



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

10/03/2016

Αριθμός απόφασης:

824 & 831

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Των με αρ. πρωτ. ΧΧ/ 11-11-2015 & ΧΧ /11-11-2015 ενδικοφανών προσφυγών του και της, κατοίκων , οδός, κατά, **1)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2000), **2)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2001), **3)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2002), **4)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2003), **5)** Της υπ'αριθμ./**12-10-**

2015 ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2005), **6)** Της υπ' αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2006), **7) α)** Της υπ' αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007), **β)** Της υπ' αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΑΡ.18 Ν.3758/2009, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007), **8)** Της υπ' αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008), **9) α)** Της υπ' αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009), **β)** Της υπ' αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΑΡ.5 Ν.3833/2010, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009), **10) α)** Της υπ' αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) **β)** Της υπ' αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2011(διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010), **11) α)** Της υπ' αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) **β)** Της υπ' αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011), **12) α)** Της υπ' αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012), **β)** Της υπ' αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 12/10/2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 09/03/2016 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί των με αρ. πρωτ. / 11-11-2015 & /11-11-2015 ενδικοφανών προσφυγών του και της, οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και **συνεξετάζονται καθόσον αφορούν τις αυτές καταλογιστικές πράξεις** 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. .../12.10.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας, Οικον. Έτους 2001 (χρήση 1/1/2000-31/12/2000), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 478.823,16 €, πλέον 574.587,83 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

2. Με την υπ' αριθ. .../12.10.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας Π, Οικον. Έτους 2002 (χρήση 1/1/2001-31/12/2001), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 508.069,13 €, πλέον 609.682,96 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

3. Με την υπ' αριθ. .../12.10.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας , Οικον. Έτους 2003 (χρήση 1/1/2002-31/12/2002), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 8.132.964,68 €, πλέον 9.759.557,62 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

4. Με την υπ' αριθ. .../12.10.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας, Οικον. Έτους 2004 (χρήση 1/1/2003-31/12/2003), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 720.192,36 €, πλέον 864.230,83 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

5. Με την υπ' αριθ. .../12.10.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας, Οικον. Έτους 2006 (χρήση 1/1/2005-31/12/2005), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 233.337,50 €, πλέον 280.005,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

6. Με την υπ' αριθ. .../12.10.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας, Οικον. Έτους 2007 (χρήση 1/1/2006-31/12/2006), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 273.743,07 €, πλέον 328.491,68 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

7. Με την υπ' αριθ. .../12.10.2015 οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας, Οικον. Έτους 2008 (χρήση 1/1/2007-31/12/2007), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 1.108.750,69 €, πλέον 1.330.500,83 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

8. Με την υπ' αριθ. .../12.10.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας, Οικον. Έτους 2009 (χρήση 1/1/2008-31/12/2008), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 2.070.333,27 €, πλέον 2.484.399,92 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

9. Με την υπ' αριθ. .../12.10.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας, Οικον. Έτους 2010 (χρήση 1/1/2009-31/12/2009), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 104.090,62 €, πλέον 124.908,74 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

10. Με την υπ' αριθ. .../12.10.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας, Οικον. Έτους 2011 (χρήση 1/1/2010-31/12/2010), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 1.214.931,87 €, πλέον 1.312.126,42 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

11. Με την υπ' αριθ. .../12.10.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας, Οικον. Έτους 2012 (χρήση 1/1/2011-31/12/2011), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 43.822,64 €, πλέον 35.058,11 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

12. Με την υπ' αριθ. .../12.10.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας , Οικον. Έτους 2013 (χρήση 1/1/2012-31/12/2012), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 111.974,85 €, πλέον 62.705,91 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

13. Με την υπ' αριθ. .../12.10.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το οίκον έτος 2011 ποσού 108.500,05 €, πλέον 112.840,06 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

14. Με την υπ' αριθ. .../12.10.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το οίκον έτος 2012 ποσού 2.378,97 €, πλέον 1.903,18 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

15. Με την υπ' αριθ. .../12.10.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το οίκον έτος 2013 ποσού 10.187,78 €, πλέον 5.705,16 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

16. Με την υπ' αριθ. .../12.10.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων του άρθρου 18 του ν. 37583/2009 του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων έκτακτη εισφορά για το οίκον έτος 2008 ποσού 15.000,00 €, πλέον 18.000,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

17. Με την υπ' αριθ. .../12.10.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων του άρθρου 5 του ν. 3833/2010 του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων έκτακτη εισφορά για το οίκον έτος 2010 ποσού 2.606,80 €, πλέον 3.128,16 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα των προσφευγόντων, διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2000 έως και 1/1-31/12/2012, κατόπιν των υπ' αρ. .../23-12-2014 και υπ' αρ' .../17-7-2015 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας που αφορούσαν την προσφεύγουσα ...και τον προσφεύγοντα ... αντίστοιχα, διαπιστώθηκε βάση των από 6/10/2015 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος των ελεγκτών, ..., και ..., προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ειδικότερα, αιτία των διενεργηθέντων ελέγχων αποτέλεσε κατ' αρχήν η με αρ. **A.B.M...** .../2014 παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, που αφορούσε την προσφεύγουσα ...η οποία παραδόθηκε μαζί με ένα CD το οποίο εμπεριείχε τα τραπεζικά δεδομένα του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου, σε εκτέλεση της A.B.M. .../2013 Εισαγγελικής παραγγελίας.

Ο έλεγχος από τα τραπεζικά δεδομένα του ως άνω CD διαπίστωσε καταθέσεις μεγάλων χρηματικών ποσών για τα οποία την **30/01/2015** κοινοποίησε στην ελεγχόμενη το υπ.αριθμ. .../22-1-2015 αίτημα παροχής πληροφοριών όπως ορίζεται από τις διατάξεις του αρ.14 παρ.1 του ν.4174/2013. Η ελεγχόμενη μετά τη λήψη του ως άνω αιτήματος, μετά από δοθείσες παρατάσεις για το χρόνο παροχής των πληροφοριών, υπέβαλε τα Υπ.αριθμ. ...υπομνήματα.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τα ανωτέρω κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα χρηματικά ποσά των τραπεζικών καταθέσεων για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και αιτία

προέλευσης, φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/94 και κατά την **24/7/2015**, εφαρμόζοντας τις διατάξεις του **άρθρου 28 παρ.1 του ν.4174/2013** κοινοποίησε στην ελεγχόμενη και προσφεύγουσα ...το υπ.αριθμ. .../20-7-2015 **Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου**, μαζί με τον προσωρινό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος, προσωρινό προσδιορισμό έκτακτης εισφοράς και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Επί του ως άνω Σημειώματος διαπιστώσεων δεν υποβλήθηκε κανένα υπόμνημα με τις απόψεις της ελεγχόμενης, σχετικά με τον προσωρινό προσδιορισμό του φόρου.

Τα χρηματικά ποσά, για τα οποία ο έλεγχος κατέληξε ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 , δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα είναι κατά χρήση τα εξής:

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ					
ΧΡΗΣΗ 2000					
ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
...	...	28/6/2000	3.242.846,66	...	1.080.948,89 (3.242.846,66/3)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2000					1.080.948,89
ΧΡΗΣΗ 2001					
ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
...	...	14/12/2001	920.997,56	...	460.498,78 (920.997,56/2)
...	...	14/12/2001	301.283,25	...	150.641,63 (301.283,25/2)

...	...	23/10/2001	11.738,81 (=4.000.000 ΔΡΧ)	...	5.869,41 (11.738,81/2)
...	...	23/10/2001	16.140,87 (=5.500.000,00 δρχ)	...	8.070,44 (16.140,87/2)
...	...	14/12/2001	401.300,74	...	133.766,91 (401.300,74/3)
...	...	28/12/2001	470.801,32	...	235.400,66 (470.801,32/2)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2001					994.247,83
ΧΡΗΣΗ 2002					
ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
...	...	15/1/2002	293.470,00	...	146.735,00 (293.470,00/2)
...	...	28/2/2002	586.940,58	...	195.646,86 (586.940,58/3)
...	...	5/3/2002	1.467.351,43	ΩΣ ΑΝΩ	489.117,14 (1.467.351,43/3)
...	...	4/6/2002	3.609.174,08	ΩΣ ΑΝΩ	1.203.058,03 (3.609.174,08/3)
...	...	4/11/2002	4.408.394,06	ΩΣ ΑΝΩ	1.469.464,69 (4.408.394,06/3)
...	...	4/6/2002	4.347.252,88	...	1.449.084,29 (4.347.252,88/3)
...	...	2/1/2002	7.596.529,34	...	1.899.132,34 (7.596.529,34/4)
...	...	16/1/2002	140.877,01	ΩΣ ΑΝΩ	35.219,25 (140.877,01/4)
...	...	19/3/2002	500.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	125.000,00 (500.000,00/4)
...	...	19/3/2002	140.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	35.000,00

					(140.000,00/4)
...	...	19/3/2002	214.054,73	ΩΣ ΑΝΩ	53.513,68 (214.054,73/4)
...	...	20/3/2002	300.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	75.000,00 (300.000,00/4)
...	...	3/4/2002	6.599.840,90	ΩΣ ΑΝΩ	1.649.960,23 (6.599.840,90/4)
...	...	7/6/2002	1.200.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	300.000,00 (1.200.000,00/4)
...	...	20/12/2002	1.150.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	287.500,00 (1.150.000,00/4)
...	...	23/12/2002	600.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	150.000,00 (600.000,00/4)
...	...	19/3/2002	300.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	150.000,00 (300.000,00/2)
...	...	20/3/2002	1.000.080,07	ΩΣ ΑΝΩ	500.040,04 (1.000.080,07/2)
...	...	4/4/2002	1.538,95	ΩΣ ΑΝΩ	769,48 (1.538,95/2)
...	...	18/6/2002	450.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	225.000,00 (450.000,00/2)
...	...	21/6/2002	460.511,94	ΩΣ ΑΝΩ	230.255,97 (460.511,94/2)
...	...	26/6/2002	205.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	102.500,00 (205.000,00/2)
...	...	18/9/2002	366.700,00	ΩΣ ΑΝΩ	183.350,00 (366.700,00/2)
...	...	8/10/2002	200.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	100.000,00 (200.000,00/2)
...	...	15/11/2002	1.500.122,06	ΩΣ ΑΝΩ	750.061,03 (1.500.122,06/2)
...	...	15/11/2002	4.500.366,19	ΩΣ ΑΝΩ	2.250.183,10 (4.500.366,19/2)
...	...	5/12/2002	300.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	150.000,00 (300.000,00/2)
...	...	12/12/2002	970.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	485.000,00 (970.000,00/2)
...	...	18/6/2002	450.000,00	...	225.000,00 (450.000,00/2)
...	...	19/6/2002	350.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	175.000,00 (350.000,00/2)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2002					15.090.591,11
ΧΡΗΣΗ 2003					

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ(€)
...	...	19/2/2003	570.000,00	...	142.500,00 (570.000,00/4)
...	...	25/2/2003	700.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	175.000,00 (700.000,00/4)
...	...	28/2/2003	910.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	227.500,00 (910.000,00/4)
...	...	17/3/2003	1.000.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	250.000,00 (1.000.000,00/4)
...	...	28/11/2003	130.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	32.500,00 (130.000,00/4)
...	...	27/5/2003	1.000.000,00	...	500.000,00 (1.000.000,00/2)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2003					1.327.500,00
ΧΡΗΣΗ 2005					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
...	...	20/1/2005	13.200,00	...	4.400,00 (13.200,00/3)
...	...	22/4/2005	6.165,00	ΩΣ ΑΝΩ	2.055,00 (6.165,00/3)
...	...	20/4/2005	13.049,77	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	13.049,77
...	...	20/7/2005	12.924,83	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	12.924,83
...	...	20/10/2005	1.484,84	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	1.484,84
...	...	20/10/2005	12.795,83	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	12.795,83

...	...	31/1/2005	1.700.243,52	...	425.060,88 (1.700.243,52/4)
...	...	12/9/2005	510.788,01	ΩΣ ΑΝΩ	127.697,00 (510.788,01/4)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2005					599.468,15
ΧΡΗΣΗ 2006					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ(€)
...	...	20/1/2006	12.673,07	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.673,07
...	...	19/4/2006	1.500,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	1.500,00
...	...	20/4/2006	12.599,77	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.599,77
...	...	20/7/2006	12.561,12	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.561,12
...	...	20/10/2006	12.531,61	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.531,61
...	...	2/5/2006	426.000,00	...	106.500,00 (426.000,00/4)
...	...	27/6/2006	124.250,00	ΩΣ ΑΝΩ	31.062,50 (124.250,00/4)
...	...	24/11/2006	100.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	25.000,00 (100.000,00/4)
...	...	8/12/2006	700.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	175.000,00 (700.000,00/4)
...	...	11/4/2006	334.000,00	...	167.000,00 (334.000,00/2)
...	...	11/4/2006	435.000,00	...	145.000,00 (435.000,00/3)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2006					701.428,07

ΧΡΗΣΗ 2007

ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
...	...	22/1/2007	12.484,27	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.484,27
...	...	20/4/2007	12.330,10	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.330,10
...	...	20/7/2007	12.215,24	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.215,24
...	...	22/10/2007	12.130,88	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.130,88
...	...	22/2/2007	35.000,00	...	8.750,00 (35.000,00/4)
...	...	18/7/2007	350.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	87.500,00 (350.000,00/4)
...	...	13/9/2007	2.120.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	530.000,00 (2.120.000,00/4)
...	...	14/9/2007	1.003.087,86	ΩΣ ΑΝΩ	250.771,97 (1.003.087,86/4)
...	...	5/10/2007	70.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	17.500,00 (70.000,00/4)
...	...	11/10/2007	50.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	12.500,00 (50.000,00/4)
...	...	16/10/2007	75.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	18.750,00 (75.000,00/4)
...	...	19/10/2007	2.939.476,87	ΩΣ ΑΝΩ	734.869,22 (2.939.476,87/4)
...	...	4/12/2007	10.489,60	...	5.244,80 (10.489,60/2)
...	...	4/12/2007	64.725,60	...	32.362,80 (64.725,60/2)
...	...	17/12/2007	1.011,46	ΩΣ ΑΝΩ	505,73 (1.011,46/2)

...	...	4/12/2007	34.806,40	...	17.403,20 (34.806,40/2)
...	...	17/12/2007	1.011,46	ΩΣ ΑΝΩ	505,73 (1.011,46/2)
...	...	3/1/2007	1.518,78	...	759,39 (1.518,78/2)
...	...	4/12/2007	11.085,60	ΩΣ ΑΝΩ	5.542,80 (11.085,60/2)
...	...	17/12/2007	1.011,46	ΩΣ ΑΝΩ	505,73 (1.011,46/2)
...	...	6/9/2007	1.000.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	1.000.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2007					2.772.631,85
ΧΡΗΣΗ 2008					
ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
...	...	21/1/2008	11.962,77	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	11.962,77
...	...	21/4/2008	11.711,41	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	11.711,41
...	...	21/7/2008	11.555,75	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	11.555,75
...	...	20/10/2008	11.361,14	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	11.361,14
...	...	3/4/2008	174.000,00	...	87.000,00 (174.000,00/2)
...	...	2/6/2008	825.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	412.500,00 (825.000,00/2)
...	...	4/6/2008	50.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	25.000,00 (50.000,00/2)
...	...	5/6/2008	400.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	200.000,00 (400.000,00/2)
...	...	29/9/2008	1.550.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	775.000,00 (1.550.000,00/2)
...	...	6/10/2008	872.210,06	ΩΣ ΑΝΩ	436.105,03 (872.210,06/2)
...	...	26/11/2008	100.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	50.000,00 (100.000,00/2)
...	...	31/12/2008	368.500,00	ΩΣ ΑΝΩ	184.250,00 (368.500,00/2)

...	...	21/1/2008	1.050.000,00	...	262.500,00 (1.050.000,00/4)
...	...	21/1/2008	700.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	175.000,00 (700.000,00/4)
...	...	6/10/2008	70.878,13	ΩΣ ΑΝΩ	17.719,53 (70.878,13/4)
...	...	31/10/2008	10.004,77	ΩΣ ΑΝΩ	2.501,19 (10.004,77/4)
...	...	19/11/2008	3.273.578,43	...	1.091.192,81 (3.273.578,43/3)
...	...	30/9/2008	4.254.564,79 (=6.000.000,00\$)	...	1.063.641,20 (4.254.564,79/4)
...	...	30/9/2008	1.382.733,56 (=1.950.000,00\$)	ΩΣ ΑΝΩ	345.683,39 (1.382.733,56/4)
...	...	13/6/2008	1.584,80	...	792,40 (1.584,80/2)
...	...	13/6/2008	1.584,80	...	792,40 (1.584,80/2)
...	...	13/6/2008	1.584,80	...	792,40 (1.584,80/2)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2008					...
ΧΡΗΣΗ 2009					
ΤΡΑΠΕΖ Α		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ(€)
...	...	20/1/2009	11.162,29	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	11.162,29
...	...	21/4/2009	10.723,14	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	10.723,14

...	...	20/7/2009	10.510,44	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	10.510,44
...	...	20/10/2009	10.375,63	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	10.375,63
...	...	6/7/2009	341.632,21 (=477.396,85\$)	...	85.408,05 (341.632,21/4)
...	...	4/8/2009	265.000,00	...	132.500,00 (265.000,00/2)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2009					260.679,55
ΧΡΗΣΗ 2010					
ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
...	...	27/1/2010	6.850,00	...	1.712,50 (6.850,00/4)
...	...	29/1/2010	271.850,00	ΩΣ ΑΝΩ	67.962,50 (271.850,00/4)
...	...	9/2/2010	1.849.450,00	ΩΣ ΑΝΩ	462.362,50 (1.849.450,00/4)
...	...	22/7/2010	50.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	12.500,00 (50.000,00/4)
...	...	22/7/2010	100.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	25.000,00 (100.000,00/4)
...	...	25/8/2010	200.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	50.000,00 (200.000,00/4)
...	...	23/9/2010	200.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	50.000,00 (200.000,00/4)
...	...	3/11/2010	5.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	1.250,00 (5.000,00/4)
...	...	9/11/2010	5.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	1.250,00 (5.000,00/4)
...	...	9/12/2010	500.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	125.000,00 (500.000,00/4)
...	...	8/2/2010	40.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	40.000,00

...	...	24/2/2010	110.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	110.000,00
...	...	10/5/2010	16.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	16.000,00
...	...	1/7/2010	99.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	99.000,00
...	...	8/7/2010	50.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	50.000,00
...	...	15/7/2010	80.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	80.000,00
...	...	30/9/2010	50.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	50.000,00
...	...	2/11/2010	150.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	150.000,00
...	...	9/12/2010	200.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	200.000,00
...	...	16/12/2010	50.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	50.000,00
...	...	20/7/2010	4.256.965,94 (=5.500.000,00\$)	...	1.064.241,49 (4.256.965,94/4)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2010					2.706.278,99
ΧΡΗΣΗ 2011					
ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
...	...	23/2/2011	2.000,00	...	500,00 (2.000,00/4)
...	...	10/1/2011	7.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	7.000,00
...	...	10/1/2011	12.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.000,00
...	...	29/11/2001	30.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	30.000,00
...	...	19/12/2001	38.400,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	38.400,00

...			60.887,01 (=88.000,00\$)	...	15.221,75 (60.887,01/4)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011					103.121,75
ΧΡΗΣΗ 2012					
ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
...	...	8/3/2012	10.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	10.000,00
...	...	26/3/2012	10.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	10.000,00
...	...	14/6/2012	7.800,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	7.800,00
...	...	21/2/2012	226.894,56 (=300.000,00\$)	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	226.894,56
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2012					254.694,56

Για τα οικονομικά έτη 2002,2003 & 2004 ο έλεγχος προσδιόρισε εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94 και για το σύζυγο της ελεγχόμενης και προσφεύγοντα με την υπ αρ. ... / 11-11-2015 ενδικοφανή προσφυγή, ...ως συνδικαιούχο στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ... και στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ... για τον οποίο εκδόθηκε η με αρ. **A.B.M. .../2015** παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος καθώς και η με αρ. .../17-7-2015 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας και συντάχθηκε η από 12/10/2015 προσβαλλόμενη ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Τα χρηματικά ποσά, για τα οποία ο έλεγχος κατέληξε ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 , δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα για τον προσφεύγοντα είναι κατά χρήση τα εξής:

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ					
ΧΡΗΣΗ 2001					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)

...	...	28/12/2001	470.801,32	...	235.400,66
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2001					235.400,66
ΧΡΗΣΗ 2002					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)
...	...	15/1/2002	293.470,00	...	146.735,00 (293.470,00/2)
...	...	19/3/2002	300.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	150.000,00 (300.000,00/2)
...	...	20/3/2002	1.000.080,07	ΩΣ ΑΝΩ	500.040,04 (1.000.080,07/2)
...	...	4/4/2002	1.538,95	ΩΣ ΑΝΩ	769,48 (1.538,95/2)
...	...	18/6/2002	450.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	225.000,00 (450.000,00/2)
...	...	21/6/2002	460.511,94	ΩΣ ΑΝΩ	230.255,97 (460.511,94/2)
...	...	26/6/2002	205.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	102.500,00 (205.000,00/2)
...	...	18/9/2002	366.700,00	ΩΣ ΑΝΩ	183.350,00 (366.700,00/2)
...	...	8/10/2002	200.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	100.000,00 (200.000,00/2)
...	...	15/11/2002	1.500.122,06	ΩΣ ΑΝΩ	750.061,03 (1.500.122,06/2)
...	...	15/11/2002	4.500.366,19	ΩΣ ΑΝΩ	2.250.183,10 (4.500.366,19/2)
...	...	5/12/2002	300.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	150.000,00 (300.000,00/2)
...	...	12/12/2002	970.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	485.000,00 (970.000,00/2)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2002					5.273.894,61

ΧΡΗΣΗ 2003					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)
...	...	27/5/2003	1.000.000,00	...	500.000,00 (1.000.000,00/2)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2003					500.000,00

Οι προσφεύγοντες, με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Α.ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΔΕΝ ΕΛΗΦΘΗΣΑΝ ΥΠΟΨΗ ΑΠΟ ΑΥΤΟΝ

A1 .ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΜΕΧΡΙ 31/12/1999

Δεν έλαβε υπόψη ο φορολογικός έλεγχος τις τραπεζικές καταθέσεις, που υπήρχαν την 31/12/1999 στο ύψος των 4.447.679,06 ευρώ.

A2.ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ από το 1987 μέχρι την 31/12/1999.

A3.ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ

A4. ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ

A5. ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ, που έχουν δηλωθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικον. Ετών 2001-2013 δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο.

Β. ΝΕΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ, ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ

B1. ΕΠΑΝΑΠΑΤΡΙΣΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Με την από 11/2/2015 βεβαίωση της Τράπεζας ... προκύπτει ότι την **11/3/2005** κατεβλήθη ο νόμιμος φόρος |του άρθρου 8 του ν. 3259/04 για τον επαναπατρισμό κεφαλαίων στο όνομα μου ...του ποσού ύψους **3.740.036,16 ευρώ**

B2. ΥΠΟΒΟΛΗ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ.

Γ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο προσδιορισμός εισοδήματος, όπως αυτός αποτυπώνεται στο πόρισμα του έλεγχου είναι λανθασμένος με συνέπεια την έκδοση λανθασμένων πράξεων οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση τα αποτελέσματα, στα οποία κατέληξε ο έλεγχος, που συνιστά τυπική πλημμέλεια και πρέπει να διορθωθεί άμεσα για το λόγο ότι εξ αυτού του λανθασμένου υπολογισμού της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας προέκυψε μια υπέρογκη ταμειακή βεβαίωση, με όλες τις δυσμενείς συνέπειες που αυτή συνεπάγεται σε βάρος τους.

Δ.ΝΟΜΙΚΟΙ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ

Δ1 Παραγραφή δικαιώματος δημοσίου.

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι, οι χρήσεις 2000 έως 2007 έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

Όπως προκύπτει από τις εκθέσεις Τακτικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, οι εντολές ελέγχου εκδόθηκαν στις 23.12.2014 για την προσφεύγουσα ...και στις 25.06.2015 για τον προσφεύγοντα Οι ως άνω εντολές ελέγχου εκδόθηκαν ενόψει σχετικών παραγγελιών του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος (ABM .../2014 και ABM .../2015). Συνεπώς ενόψει του χρονικού σημείου που δόθηκαν οι εντολές ελέγχου, είχαν υποπέσει στην παραγραφή οι χρήσεις μέχρι και το 2007.

Σε ότι αφορά δε την με αριθ. Α.Β.Μ.: .../13 Παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, θα πρέπει να επισημανθεί ότι αυτή δεν αφορά συγκεκριμένα πρόσωπα, μεταξύ των οποίων και οι προσφεύγοντες , αλλά είναι όλως γενική και κυρίως προβαίνει στη σύσταση επιτροπής προκειμένου να εξετάσει συγκεκριμένο υλικό, εάν από αυτό προκύπτουν πράξεις φοροδιαφυγής. Ο τρόπος με τον οποίο προσδιορίζεται το αντικείμενο της έρευνας δεν είναι ορισμένος αλλά όλως γενικός, έτσι ώστε να μην μπορεί να θεωρηθεί ότι έχει δοθεί συγκεκριμένη εντολή ελέγχου που θα μπορούσε να οδηγήσει σε παράταση του χρόνου παραγραφής.

Ως εκ τούτου οι χρήσεις 2001 έως 2007 έχουν παραγραφεί και δεν ήταν νόμω επιτρεπτή η έκδοση καταλογιστικών πράξεων για αυτές.

Δ2 Μη σύννομη η εφαρμογή της διάταξης της παρ.48 παρ.3 του ν.2238/94

α) Αντισυνταγματική η αναδρομική εφαρμογή του αρ.48 παρ.3

Η αναδρομική εφαρμογή της ανωτέρω ρύθμισης, είτε κριθεί ότι αυτή καθιερώνει νέα αυτοτελή πηγή εισοδήματος, είτε θεωρηθεί ότι εισάγει τεκμήριο κτήσης εισοδήματος, τυγχάνει σε κάθε περίπτωση απαγορευμένη κατ' επιταγή του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος. Διότι στην μεν πρώτη περίπτωση δημιουργείται με αναδρομική ισχύ νέα πηγή φορολογητέου εισοδήματος, γεγονός το οποίο συνιστά επαχθή μεταβολή, αναφερόμενη σε ουσιώδες στοιχείο του φόρου, που οδηγεί σε αναδρομική επιβολή φορολογικού βάρους, στην δε δεύτερη η καθιέρωση τεκμηρίου απόκτησης τουλάχιστον ορισμένου ποσού φορολογητέου εισοδήματος συνεπάγεται την αναδρομική επιβολή ή επαύξηση της φορολογικής υποχρέωσης, σύμφωνα με τη συναφή νομολογία των δικαστηρίων.

β) Μη επιτρεπτή η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης

γ) Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης

δ) Οι καταθέσεις σε λογαριασμούς δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα

ε) Οι καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς δεν είναι εισόδημα που προέρχεται από άγνωστη πηγή .

Δ3 ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΑ ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Παραβιάστηκε η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων διότι οι τραπεζικές καταθέσεις που εμφανίζονται σωρευτικά σε ένα έτος ανάγονται σε προηγούμενες παλαιότερες χρήσεις μεταφερόμενες στα επόμενα έτη.

Δ4 ΚΟΙΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Η διαχείριση των κοινών λογαριασμών με τα τέκνα των προσφευγόντων γινόταν από εκείνους και αυτό αποδεικνύεται από το πλήθος των επιταγών και των εντολών προς τις Τράπεζες για μεταφορές χρηματικών ποσών, κινήσεις, αναλήψεις κλπ.

Παρά ταύτα η Φορολογική Ελεγκτική Υπηρεσία αγνόησε το γεγονός αυτό και προσδιόρισε εισοδήματα στα τέκνα τους ως μη όφειλε.

Δ5. ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ανεπαρκής αιτιολογία

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο ΚΕΦΟΜΕΠ με την αρ. .../12-02-2016 απόφαση αναπομπής η οποία διαβιβάστηκε με το αριθ. πρωτ./12-02-2016 διαβιβαστικό, προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των προσκομισθέντων από τους προσφεύγοντες με τις ενδικοφανείς προσφυγές νέων στοιχείων και αν από αυτά προκύψει θέμα επαναπροσδιορισμού κάποιων προσβαλλόμενων πράξεων να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα εντός προθεσμίας **δέκα (10)** εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του Κεφ.Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Η Φορολογική Ελεγκτική Υπηρεσία μας απέστειλε το από 02/03/2016 σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ. **ΔΕΔ ...2016 ΕΜΠ διαβιβαστικό έγγραφο, το οποίο έχει ως εξής :**

" Ο Προϊστάμενος της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας
Έχοντας υπόψη,

1. Τις διατάξεις,

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013

β. Της ΠΟΛ 1002/02.01.2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων

γ. Της ΠΟΛ 1069/15.06.2015 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων

2. Τη με αριθμό .../12-02-2016 Πράξη του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με τα συνημμένα σε αυτήν νέα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα ... με τη με αρ. πρωτ. .../11-11-2015 ενδικοφανή προσφυγή.

Προβάνει σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις των νέων αυτών στοιχείων ,τα οποία εστάλησαν στην υπηρεσία μας με την ανωτέρω Πράξη του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών σε φωτοαντίγραφα.

ΝΕΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ

1.ΕΠΑΝΑΠΑΤΡΙΣΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Σχετικά με τον επικαλούμενο επαναπατρισμό κεφαλαίου, η προσφεύγουσα προσκόμισε την από 11/02/2015 βεβαίωση της τράπεζας ..., καθώς και αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. ... λογαριασμού της τράπεζας ... για το διάστημα από 11/01/2005 έως 10/2/2005. Σύμφωνα με τα ανωτέρω προσκομισθέντα, την 2/2/2005 εισήχθησαν κεφάλαια της προσφεύγουσας σύμφωνα με το **άρθρο 38 του Ν.3259/2004**, συνολικού ποσού **4.957.403,03 Δολαρίων ΗΠΑ (USD)**, ήτοι 3.740.036,16 €, το οποίο ποσό πιστώθηκε στον υπ'αρ. ... λογαριασμό της τράπεζας ..., δικαιούχοι του οποίου είναι η προσφεύγουσα και ο ..., ενώ αποδόθηκε ο αναλογούν φόρος ποσού 148.722,09 Δολαρίων ΗΠΑ (USD), ήτοι 112.201,08€ με το υπ'αρ. .../...2005 Διπλότυπο Είσπραξης της Δ.Ο.Υ. Στη συνέχεια, την 10/2/2005 ποσό 4.810.000,00 Δολαρίων ΗΠΑ (USD) μεταφέρθηκε στην υπ'αρ. ...προθεσμιακή κατάθεση της ίδιας τράπεζας για επένδυση από 10/2/2005 έως 10/3/2005.

Σύμφωνα με την από 6/10/2015 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος η προσφεύγουσα με το υπ' αρ. .../24-4-2015 υπόμνημά της προσκόμισε στην Υπηρεσία μας στοιχεία από τα οποία προκύπτει ότι οι πιστώσεις ποσού **6.000.000,00 USD και 1.950.000,00 USD** με ημερομηνία 30/9/2008 του υπ' αρ. ... λογαριασμού της τράπεζας ..., προέρχονται από μεταφορά από τον υπ' αρ. ... λογαριασμό της τράπεζας ..., στον οποίο είχαν προηγουμένως μεταφερθεί από την υπ'αρ. ... προθεσμιακή κατάθεση της ίδιας τράπεζας, χωρίς όμως να αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία του αρχικού κεφαλαίου των ως άνω πιστώσεων ή ότι αυτές έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου.

Ακόμη, καθόσον στο ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε δε συμπεριλαμβάνονται λογαριασμοί της τράπεζας ... και η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε την κίνηση των λογαριασμών της ως άνω τράπεζας από την ημερομηνία της εισαγωγής των επαναπατρισθέντων κεφαλαίων, ήτοι 2/2/2005 έως την 30/9/2008, ημερομηνία πίστωσης των δύο προς έρευνα πιστώσεων 6.000.000,00\$ και 7.000.000,00\$ του υπ.αριθμ. ... λογαριασμού της τράπεζας ...,τα επαναπατρισθέντα ποσά δεν μπορούν να συσχετισθούν με συγκεκριμένες πιστώσεις.

2.ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ ΧΡΗΣΗ 2001

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **920.997,56 €** με ημερομηνία 14/12/2001 στον λογαριασμό υπ.αριθμ. ... της τράπεζας ... η προσφεύγουσα επανέλαβε τον ισχυρισμό ότι πρόκειται για νομισματική μετατροπή ήδη υφιστάμενης κατάθεσης και προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του εν

λόγω λογαριασμού, περιόδου από **26/10/2001 έως 14/12/2001**, στο οποίο φαίνεται ότι το υπόλοιπο την **26/10/2001** ανήρχετο σε **312.367.281** δρχ και αντίγραφο σελίδας βιβλιαρίου από 28/9/2001, στο οποίο φαίνεται το ίδιο υπόλοιπο. **(Συνημμένο 117)**.

Σύμφωνα με την από 6/10/2015 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προσκομίστηκαν στοιχεία, με τον ισχυρισμό ότι η εν λόγω πίστωση των **920.997,56€** προήλθε από μετατροπή ήδη υφιστάμενης κατάθεσης ποσού 313.829.918 δρχ. την 14/12/2001 ωστόσο, δεν αποδείχθηκε η πηγή του αρχικού κεφαλαίου αυτής , ούτε προσκομίστηκαν έγγραφα που να αποδεικνύουν ότι αυτή υφίστατο την 31/12/1999.

Ως προς το ποσό του αρχικού κεφαλαίου για το οποίο δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης αυτό προσδιορίζεται ως εξής :

Το ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε στον έλεγχο, περιλαμβάνει κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού από **31/01/2001 έως 31/05/2012** .Για την περίοδο από 31/01/2001 έως 14/12/2001 φαίνεται να έχουν γίνει οι παρακάτω κινήσεις:

Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Νόμισμα	Παρατηρήσεις
31/01/2001		866.247	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
28/02/2001		808.566	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
30/3/2001		884.322	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
30/4/2001		858.395	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
11/05/2001		15.000.000	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
31/05/2001		903.036	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
29/06/2001		874.860	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
23/07/2001		8.000	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
25/7/2001		750	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
25/7/2001		300	GRD	ΜΕΡΙΣΜΑ
31/7/2001		906.590	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
31/7/2001		280	GRD	ΜΕΡΙΣΜΑ
10/8/2001		335	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
22/8/2001		44.000	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
24/8/2001		1.000	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
29/8/2001		800	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
31/8/2001		909.308	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
6/9/2001		3.000	GRD	ΜΕΡΙΣΜΑ
28/9/2001		844.032	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
31/10/2001		743.066	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
22/11/2001		8.000	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
30/11/2001		711.571	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
14/12/2001		920.997,56	EURO	ΛΠΚ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

Όπως αποδείχθηκε κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο η πίστωση των 15.000.000 δρχ. με

ημερομηνία 11/5/2001 αφορά μέρισμα ,όπως προκύπτει από αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού, περιόδου από 30/4/2001 έως 31/5/2001, στο οποίο εμφανίζεται η εν λόγω πίστωση με αιτιολογία κατάθεσης «Μέρισμα ... χρήσης 2000»(υπόμνημα υπ.αριθμ. .../5-5-2015).

Στο ίδιο αντίγραφο κίνησης εμφανίζεται υπόλοιπο την 30/4/2001 ύψους 292.870.990 δρχ.

Όπως προκύπτει από τον ως άνω πίνακα στο υπόλοιπο των 920.997,56€ την 14/12/2001 περιλαμβάνονται τόκοι και μερίσματα συνολικού ύψους 24.376.458.δρχ. ,ήτοι 71.537,66€.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το ποσό του αρχικού κεφαλαίου για το οποίο δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης ανέρχεται σε **849.459,90€** (920.997,56€ μείον 71.537,66€).

Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κίνηση του εν λόγω λογαριασμού για την περίοδο από 31/12/1999 έως 30/4/2001 και ως εκ τούτου δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης του ποσού των **849.459,90€** ,ούτε ότι αυτό υφίστατο την 31/12/1999. Επομένως ,συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **470.801,32€** με ημερομηνία 28/12/2001 στον λογαριασμό υπ.αριθμ. ... της τράπεζας ...,η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού αυτού περιόδου από 7/12/2001 έως 28/12/2001 **Συνημμένο 117 α** (δύο φύλλα).

Στο ως άνω στοιχείο φαίνεται ότι η εν λόγω πίστωση προέρχεται από επένδυση ποσού **440.597,79€** την 7/12/2001,το οποίο ποσό επανεπενδύεται καθημερινά .

Σημειώνουμε ότι στο ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε στον έλεγχο περιλαμβάνονται κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού περιόδου από **2/1/2002 έως 29/6/2012** με πρώτη κίνηση πίστωση ποσού 471.005,03€ . Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού πριν την 7/12/2001 ,ούτε έγγραφα που να αποδεικνύουν ότι το ποσό των 440.597,79€ υφίστατο την 31/12/1999. Επομένως συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **301.283,50€** με ημερομηνία 14/12/2001 στο λογαριασμό υπ.αριθμ. ... της τράπεζας ... η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού με κινήσεις περιόδου από **27/11/01 έως 14/12/2001(Συν.117β)**.Στο αντίγραφο κίνησης εμφανίζεται πίστωση ποσού 102.682.269 δρχ με αιτιολογία κατάθεσης «ΛΠΚ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ » με ημερομηνία 14/12/2001 και την ίδια ημέρα πίστωση ποσού 301.283,25€ με αιτιολογία κατάθεσης «ΛΠΚ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ » .Στο ίδιο αντίγραφο το υπόλοιπο του λογαριασμού την 27/11/2001 φαίνεται να είναι ύψους **102.429.504 δρχ.**

Σημειώνουμε ότι στο ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε στον έλεγχο περιλαμβάνονται κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού περιόδου από 31/1/2001 έως 31/5/2012. Από το ηλεκτρονικό αρχείο προκύπτει ότι έως την 27/11/2001 υφίστανται πιστώσεις που αφορούν σε τόκους ,συνολικού ποσού 3.128.922 δρχ. (9.182,46€).

Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κίνηση του εν λόγω λογαριασμού για την περίοδο από 31/12/1999 έως 27/11/2001 και ως εκ τούτου δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης του ποσού των 99.300.582 δρχ. (**102.429.504 μείον 3.128.922**) ,**ήτοι 291.417,70€** ούτε ότι αυτό υφίστατο την 31/12/1999 και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **5.500.000,00 δρχ.** με ημερομηνία 23/10/2001 στον λογαριασμό υπ.αριθμ. ... παραπέμπουμε στην από 6/10/2015 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ,καθόσον δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία.

Επισημαίνουμε ότι , με το αρ. πρωτ. .../24-04-2015 υπόμνημά της η ...ισχυρίστηκε ότι η ελεγχόμενη πίστωση αφορά είσπραξη μερίσματος από Τράπεζα ... χωρίς να προσκομίσει στοιχεία, ενώ στο υπ.αριθμ. .../05-05-2015 υπόμνημά της ισχυρίστηκε ότι η εν λόγω πίστωση

είναι μεταφορά από τον υπ.αριθ. ... λογαριασμό της Τράπεζας Από το ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε στους ελεγκτές δεν προκύπτει ανάληψη από τον υπ.αριθ. ... λογαριασμό της Τράπεζας ..., τον οποίο επικαλείται η ..., ποσού ίσου ή μεγαλύτερου από την εν λόγω πίστωση κατά την ημερομηνία της πίστωσης ή κατά την προηγούμενη χρονική περίοδο, ούτε προσκομίσθηκε αποδεικτικό ανάληψης από το υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της Τράπεζας ... ή αντίγραφο κίνησης .

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **401.300,74€** με ημερομηνία 14/12/2001 στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ... ,επισημαίνουμε τα εξής :

Στο υπ.αριθμ. .../24-4-2015 υπόμνημά της η ..., ισχυρίστηκε ότι η εν λόγω πίστωση είναι νομισματική μετατροπή και όχι νέα κατάθεση.

Προσκόμισε:

Συνημμένο 6^ο του υπ.αριθμ. .../24-4-2015 υπομνήματος

- Φωτοτυπία σελίδας βιβλιαρίου καταθέσεων ταμειυτηρίου του λογαριασμού υπ.αριθ. ... της Τράπεζας ... με κινήσεις περιόδου από 30/4/2001 έως 30/06/2003.

Από το προσκομισθέν έγγραφο προκύπτει ότι πράγματι η εν λόγω πίστωση των 401.300,74€ προήλθε από μετατροπή ήδη υφιστάμενης κατάθεσης ποσού **136.743.226 δρχ.** στον ανωτέρω λογαριασμό την 14/12/2001. Επιπλέον, προκύπτει ότι την περίοδο από 30/4/2001 έως 14/12/2001 υφίστανται έντεκα (11) πιστώσεις (και καμία χρέωση) του ως άνω λογαριασμού, συνολικού ποσού 32.850.952,00 δρχ., ήτοι **96.407,78€**. Επίσης, από το ηλεκτρονικό αρχείο (περιλαμβάνει κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού από 31/01/2001 και μετά) προκύπτει ότι κατά το αμέσως προηγούμενο διάστημα και συγκεκριμένα από 31/1/2001 έως 30/4/2001 υφίστανται τρεις (3) πιστώσεις (και καμία χρέωση) που αφορούν τόκους, συνολικού ποσού 910.485 δρχ, ήτοι **2.672,00€**. Επομένως, το σύνολο των ως άνω δύο ποσών, δηλαδή 96.407,78€ πλέον 2.672,00€, ήτοι **99.079,78€**, **συμπεριλαμβάνεται στο ποσό της ερευνώμενης πίστωσης των 401.300,74€**. Ως εκ τούτου, αποδείχθηκε η πηγή και αιτία της εν λόγω πίστωσης μόνο κατά το μέρος των 99.079,78€ και όχι για την εναπομείνασα διαφορά ποσού **302.220,96€**, ούτε αποδείχθηκε ότι αυτό υφίστατο την 31/12/1999, καθόσον δεν προσκομίστηκαν κινήσεις από την 31/12/1999 έως την 31/1/2001, που είναι η ημερομηνία μετά την οποία περιλαμβάνονται κινήσεις του ως άνω λογαριασμού στο ηλεκτρονικό αρχείο. Συνεπώς, για το ποσό των **302.220,96€** συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

ΧΡΗΣΗ 2002

- Σχετικά με πίστωση ποσού **7.596.529,34 €** στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ...με ημερομηνία **2/1/2002**, η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αυτή προέρχεται από είσπραξη REPOS.

Προσκόμισε :

- Αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού περιόδου από 12/12/2001 έως 28/12/2001 & από 02/01/2002 έως 28/12/2002.

- Φωτοτυπία Απόδειξης Συναλλαγής Επί Τίτλων Ελληνικού Δημοσίου Με Δικαίωμα Επαναγοράς (REPOS) με διάρκεια από 28/12/2001 έως 02/01/2002, αρ.λογαριασμού ... ,ποσό επένδυσης 7.593.243,68 € και αποδοτέο ποσό στη λήξη 7.596.776,65€, το οποίο μετά την αφαίρεση του φόρου επί τόκων πιστώνεται στον λογ. ... **Συνημμένο 15** (3 φύλλα).

Σημειώνουμε ότι στο ηλεκτρονικό αρχείο, που παραδόθηκε, περιλαμβάνονται κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού περιόδου από 2/1/2002 έως 29/6/2012 και η ελεγχόμενη πίστωση είναι η πρώτη κίνηση του συγκεκριμένου λογαριασμού .

Από τα προσκομισθέντα προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση προέρχεται από επένδυση ποσού 7.593.243,68 € την 28/12/2001.Ωστόσο, δεν αποδείχθηκε η πηγή του αρχικού κεφαλαίου, το οποίο στη συνέχεια επενδύθηκε σε REPOS, ούτε προσκομίσθηκαν έγγραφα που να αποδεικνύουν ότι αυτό υφίστατο την 31/12/1999.Επομένως για το ποσό της αρχικής επένδυσης των 7.593.243,68 € με ημερομηνία 28/12/2001 δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με τις παρακάτω πιστώσεις του υπ.αριθμ. ... λογαριασμού της τράπεζας ...

Ημερομηνία	Ποσό πίστωσης (σε ευρώ)
16/01/2002	140.877,01
19/3/2002	214.054,73
19/3/2002	140.000,00
19/3/2002	500.000,00
20/03/2002	300.000,00
3/4/2002	6.599.840,90

η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι οι πρώτες πέντε ως άνω πιστώσεις αφορούν ποσά που πιστώθηκαν για την αγορά επενδυτικών προϊόντων και μέρος των πιστώσεων αυτών χρησιμοποιήθηκε για την κάλυψη επένδυσης ύψους 6.599.840,99 € και ότι αναμένει βεβαιώσεις τραπεζών .

Προσκόμισε:

Αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού περιόδου από 02/01/2002 έως 29/04/2002(**Συνημμένα 16,17,18**) από το οποίο **δεν αποδεικνύεται ούτε η πηγή και αιτία προέλευσης των πρώτων πέντε πιστώσεων του ως άνω πίνακα** ,ούτε παρέχονται στοιχεία για τη διαφορά των **319.537,03 €**, την οποία επισημίναμε στην από 6/10/2015 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (διαφορά μεταξύ της πίστωσης των 6.599.840,90€ της 3/4/2002 και της πίστωσης της προηγούμενης μέρας) και ζητήσαμε να αποδειχθεί αν η πίστωση **προέρχεται από την επένδυση του ποσού της προηγούμενης ημέρας ή αν προέρχεται από επένδυση διαφορετικού χρηματικού ποσού**. Επομένως για τις ως άνω πιστώσεις συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση ποσού **1.200.000,00€** με ημερομηνία 7/6/2002 στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ...η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αυτή προέρχεται από μεταφορά από το λογαριασμό ... της ...

Προσκόμισε :

Αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης ποσού 1.200.000,00€ στον εν λόγω λογαριασμό με ημερομηνία 7/6/2002 και αιτιολογία **Κατάθεση μετρητών(Συνημμένο 58)** .

Από το ηλεκτρονικό αρχείο φαίνεται ανάληψη ποσού 1.000.000,00€ την 7/6/2002 από τον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της ...,στον οποίο είναι δικαιούχοι η ...και οΗ συγκεκριμένη κίνηση δε φέρει αιτιολογία .

Από το προσκομισθέν στοιχείο δεν αποδεικνύεται ότι η κατάθεση των 1.200.000,00€ στον ελεγχόμενο λογαριασμό προέρχεται από την ανάληψη των 1.000.000,00€ από τον υπ.αριθμ. ...

της ίδιας τράπεζας. Επιπλέον, δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία σχετικά με την προέλευση του υπολοίπου ποσού ,ήτοι 200.000,00€.

Ως εκ τούτου δεν προσκομίσθηκαν επαρκή στοιχεία και για την ως άνω πίστωση συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση ποσού **1.150.000,00€** με ημερομηνία 20/12/2002 στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ...η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για ποσό το οποίο αναλήφθηκε από τον ίδιο λογαριασμό την 20/12/2002 για επενδυτικούς λόγους και πιστώθηκε πάλι την 23/12/2002.

Προσκόμισε :

Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού περιόδου από 13/12/2002 έως 30/12/2002 **Συνημμένο 59** (δύο φύλλα).

Όπως προκύπτει από το προσκομισθέν στοιχείο το μεταφερόμενο υπόλοιπο του λογαριασμού την 18/12/2002 ήταν 17.054,01€.

Από το ηλεκτρονικό αρχείο προκύπτουν τα εξής:

Στον εν λόγω λογαριασμό σχεδόν σε καθημερινή βάση υφίστανται χρεοπιστώσεις χρηματικών ποσών, όπου η χρέωση αφορά το χρηματικό ποσό που επενδύεται και η πίστωση την λήξη της επένδυσης, όπου η πίστωση είναι προσαυξημένη με την κάθε φορά απόδοσή της (τόκοι κλπ).

Την 20/12/2002 πιστώθηκε το ποσό των **8.532.920,25 €**, το οποίο αφορά λήξη επενδυτικού προϊόντος (REPOS) και αναλήφθηκε την ίδια ημέρα για επενδυτικούς σκοπούς. Επιπλέον ,την ίδια ημέρα πιστώθηκε στον ελεγχόμενο λογαριασμό το ποσό των **1.150.000,00€** και αναλήφθηκε την ίδια ημέρα για επενδυτικούς σκοπούς. Την 23/12/2002 πιστώθηκε στον εν λόγω λογαριασμό ποσό **9.685.036,47€**, το οποίο προέρχεται από την επένδυση των δύο παραπάνω ποσών, ήτοι 1.150.000,00€ +8.532.920,25 € προσαυξημένο κατά την απόδοσή τους .

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι το ποσό των 1.150.000,00€ αποτελεί νέα κατάθεση και όχι πίστωση η οποία προήλθε από προηγούμενη ανάληψη από τον ίδιο λογαριασμό, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, αφού όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο **δεν υπήρχε επαρκές υπόλοιπο και ο λογαριασμός προσαυξήθηκε κατά την πίστωση αυτή .**

Στον παρακάτω πίνακα φαίνονται οι αναφερόμενες παραπάνω κινήσεις:

Λογαριασμός	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Παρατηρήσεις
...	18/12/2002		8.531.703,64	Πίστωση μετά τη λήξη επένδυσης με αιτιολογία ...
...	18/12/2002	8.531.703,64		Ανάληψη για επένδυση
...	20/12/2002		1.150.000,00	Κατάθεση
...	20/12/2002		8.532.920,25	Πίστωση μετά τη λήξη επένδυσης με αιτιολογία ...
...	20/12/2002	1.150.000,00		Ανάληψη για επένδυση
...	20/12/2002	8.532.920,25		Ανάληψη για επένδυση

...	23/12/2002		9.685.036,47	Πίστωση μετά τη λήξη της επένδυσης
-----	------------	--	--------------	------------------------------------

Επιπλέον ,επισημαίνουμε ότι οι αναγραφόμενες ημερομηνίες στα αντίγραφα κίνησης λογαριασμού τα οποία προσκόμισε η προσφεύγουσα είναι οι **ημερομηνίες αξίας (valeur) και όχι ημερομηνίες συναλλαγής** .

Με βάση τα παραπάνω δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης της πίστωσης των 1.150.000,00€ και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση ποσού **600.000,00€** με ημερομηνία 23/12/2002 στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ...η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για ποσό το οποίο αναλήφθηκε από τον ίδιο λογαριασμό την 23/12/2002 για επενδυτικούς λόγους και πιστώθηκε πάλι την 24/12/2002.

Προσκόμισε :

Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού περιόδου από 23/12/2002 έως 30/12/2002 (**Συνημμένο 60**).

Όπως προκύπτει από το προσκομισθέν στοιχείο την 23/12/2002 το μεταφερόμενο υπόλοιπο του λογαριασμού ανερχόταν σε **17.054,01€**.

Από το CD με την κίνηση των λογαριασμών, που παραδόθηκε στους ελεγκτές, προκύπτουν τα εξής:

Την 23/12/2002 πιστώθηκε στον ελεγχόμενο λογαριασμό ποσό **9.685.036,47€** ,το οποίο φαίνεται να αφορά λήξη επενδυτικού προϊόντος (REPOS) και να συνδέεται με τον επενδυτικό λογαριασμό υπ.αριθμ. ..., αφού σαν αιτιολογία στη σχετική στήλη αναγράφεται «...» και το οποίο την ίδια ημέρα αναλήφθηκε για επενδυτικούς σκοπούς.

Επίσης, την 23/12/2002 πιστώθηκε στον ελεγχόμενο λογαριασμό ποσό **600.00,00 €** και την ίδια ημέρα αναλήφθηκε για επενδυτικούς σκοπούς. Την 30/12/2002 πιστώθηκε στον εν λόγω λογαριασμό ποσό **10.290.485,91€**, το οποίο προέρχεται από την επένδυση των δύο παραπάνω ποσών, ήτοι 9.685.036,47€ +600.000,00 € προσαυξημένο κατά την απόδοσή τους .

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι το ποσό των 600.000,00€ αποτελεί νέα κατάθεση και όχι πίστωση, η οποία προήλθε από προηγούμενη ανάληψη από τον ίδιο λογαριασμό,όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, αφού όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο **δεν υπήρχε επαρκές υπόλοιπο και ο λογαριασμός προσαυξήθηκε κατά την πίστωση αυτή** .

Στον παρακάτω πίνακα φαίνονται οι αναφερόμενες παραπάνω κινήσεις:

Λογαριασμός	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Παρατηρήσεις
...	23/12/2002		600.000,00	Κατάθεση
...	23/12/2002		9.685.036,47	Πίστωση μετά τη λήξη επένδυσης με αιτιολογία ...
...	23/12/2002	600.000,00		Ανάληψη για επένδυση
...	23/12/2002	9.685.036,47		Ανάληψη για επένδυση
...	24/12/2002		10.290.485,91	Πίστωση μετά τη λήξη της επένδυσης

Επιπλέον ,επισημαίνουμε ότι οι αναγραφόμενες ημερομηνίες στα αντίγραφα κίνησης λογαριασμού τα οποία προσκόμισε η προσφεύγουσα είναι οι **ημερομηνίες αξίας (valeur) και όχι ημερομηνίες συναλλαγής**

Με βάση τα παραπάνω δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης της πίστωσης των 600.000,00€ και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **300.000,00€** με ημερομηνία 20/03/2002 στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ..., η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για κατάθεση μετρητών.

Προσκόμισε :

Αντίγραφο αποδεικτικού κίνησης του εν λόγω λογαριασμού περιόδου από 01/03/2002 έως 29/3/2002 (**Συνημμένο 61**), από το οποίο δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης της ελεγχόμενης πίστωσης και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **350.000,00€** με ημερομηνία 19/6/2002 στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας , η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για κατάθεση επιταγής για την οποία **αναμένει στοιχεία**.

Προσκόμισε :

Αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης μετρητών στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό ποσού 350.000,00€ με ημερομηνία 19/6/2002 και αιτιολογία κατάθεση μετρητών (**Συνημμένο 119**).

Από το προσκομισθέν στοιχείο δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης της ως άνω πίστωσης και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με τις πιστώσεις ποσών **3.609.174,08€** και **4.408.394,06 €** με ημερομηνία **4/6/2002** και **4/11/2002**, αντίστοιχα, του υπ'αρ. ...**λογαριασμού** της τράπεζας ... καθώς και ποσού **4.347.252,88€** με ημερομηνία **4/6/2002** του υπ'αρ. ...**λογαριασμού** της ίδιας τράπεζας, η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι την 4/6/2002 από τη συνολική προθεσμιακή κατάθεση στη λήξη της, ποσού 7.956.426,96 € ανελήφθη ποσό 3.609.174,08€ και το υπόλοιπο ποσό των 4.347.252,88€ επενδύθηκε σε προθεσμιακή κατάθεση, η οποία στη λήξη της, την 4/11/2002, μαζί με τους τόκους ανήρχετο στο ποσό των 4.408.394,06€.

Προσκόμισε (**υπ'αρ. 53/54/55 συν/να**):

Αντίγραφο κατάστασης προθεσμιακής κατάθεσης στην Τράπεζα ..., με καταθετικό λογαριασμό εξυπηρέτησης τον υπ'αρ. ... και αρχικό κεφάλαιο το ποσό των 7.913.400,00€. Επισημαίνουμε ότι σε αυτήν περιλαμβάνονται τα ποσά των χρεώσεων – πιστώσεων του υπ'αρ. ... λογαριασμού, τα οποία περιέχονται στο ηλεκτρονικό αρχείο και τα οποία αφορούν την απόδοση της προθεσμιακής κατάθεσης.

Επίσης, προσκόμισε και αντίγραφο κίνησης του υπ'αρ. ... λογαριασμού της Τράπεζας ... για το διάστημα από 28/6/2000 έως 4/6/2002 (**υπ'αρ. χχ συν/νο**).

Σημειώνουμε ότι στο ηλεκτρονικό αρχείο περιλαμβάνονται κινήσεις του υπ'αρ. ... λογαριασμού περιόδου από 28/6/2000 έως 29/6/2012 και του υπ.αριθμ. ...λογαριασμού περιόδου από 29/3/2002 έως 4/11/2002 και η ελεγχόμενη πίστωση ποσού 4.347.252,88€ την 4/6/2002 είναι η πρώτη κίνηση του λογαριασμού υπ.αριθμ.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία, σε συνδυασμό με το ηλεκτρονικό αρχείο, προκύπτει ότι την 29/3/2002 μεταφέρθηκε ποσό 7.913.400,00 € από τον υπ'αρ. ... στον υπ' αρ. ... λογαριασμό, για έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης. Την 4/6/02, από το σχηματισθέν υπόλοιπο της προθεσμιακής κατάθεσης, το οποίο, συμπεριλαμβανομένων των αναλογούντων τόκων, ανήρχετο στο ποσό των 7.956.426,96€, ποσό **3.609.174,08€** μεταφέρθηκε στον υπ'αρ. ... λογαριασμό, ενώ το υπόλοιπο

ποσό **4.347.252,88€** επανατοποθετήθηκε στον υπ'αρ. ... λογαριασμό ως προθεσμιακή κατάθεση. Την **4/11/2002**, το σχηματισθέν υπόλοιπο της προθεσμιακής κατάθεσης, το οποίο, συμπεριλαμβανομένων των αναλογούντων τόκων, ανήρχετο στο ποσό των **4.408.394,06€**, μεταφέρθηκε στον υπ'αρ. ... λογαριασμό.

Σημειώνεται ότι το αρχικό κεφάλαιο της ανωτέρω επένδυσης, ήτοι ποσό **7.913.400,00€**, καλύπτεται από προγενέστερες της 29/3/2002 πιστώσεις του υπ'αρ. ... λογαριασμού, συνολικού ποσού 8.297.138,67€, πλέον των αναλογούντων τόκων, οι οποίες περιλαμβάνονται στο Αίτημα Παροχής Πληροφοριών προς την προσφεύγουσα (υπ'αρ. 1 έως 4 εγγραφές του Πίνακα Ι).

Επομένως, αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης των ως άνω πιστώσεων.

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **586.940,58 €** με ημερομηνία **28/2/2002** του υπ'αρ. ... **λογαριασμού**, η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αφορά εξόφληση τίτλου – repos.

Προσκόμισε (υπ'αρ. **82 συν/νο**):

- Αντίγραφο Απόδειξης Συναλλαγής Επί Τίτλων Ελληνικού Δημοσίου (REPOS), στο οποίο φαίνεται ότι την **11/3/2002** ποσό 586.940,58€ επενδύθηκε στον υπ'αρ. ... επενδυτικό λογαριασμό της ... BANK, με διάρκεια επένδυσης από **11/3/2002** έως **13/3/2002** και ότι κατά τη λήξη της επένδυσης μικτό ποσό ύψους 587.043,29€, μείον το ποσό του φόρου τόκων, πιστώνεται στον υπ'αρ. ... λογαριασμό της ίδιας τράπεζας.

- Αντίγραφο κίνησης του υπ'αρ. ... λογαριασμού της Τράπεζας Κύπρου για την περίοδο από 28/6/2000 έως 4/6/2002.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι υφίσταται επένδυση ίσου ποσού στην Τράπεζα ... την 11/3/2002, ήτοι σε μεταγενέστερο χρόνο της 28/2/2002 που είναι η ημερομηνία της εν λόγω πίστωσης. Ως εκ τούτου, δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης της εν λόγω πίστωσης και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **1.467.351,43 €** με ημερομηνία **5/3/2002** του υπ'αρ. ... **λογαριασμού** η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αποτελεί μεταφορά από τον υπ'αρ. ... λογαριασμό της Τράπεζας

Προσκόμισε (υπ'αρ. **83 συν/νο**):

- Αντίγραφο αποδεικτικού ανάληψης ποσού 1.467.380,78€ από τον υπ'αρ. ... λογαριασμό της Τράπεζας ... με ημερομηνία 4/3/2002.

- Αντίγραφο δελτίου κατάθεσης επιταγής ποσού 1.467.351,43 € στον υπ'αρ. ... λογαριασμό της Τράπεζας ... με ημερομηνία 5/3/2002.

- Αντίγραφο κίνησης του υπ'αρ. ... λογαριασμού της Τράπεζας ... για την περίοδο από 28/6/2000 έως 4/6/2002.

Από τα προσκομισθέντα, τα οποία **είχαν ήδη προσκομισθεί με το υπ'αρ. .../24-4-2015 υπόμνημα** της προσφεύγουσας, προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση προκύπτει από ισόποση μεταφορά από τον υπ'αρ. ... λογαριασμό της Τράπεζας ..., **ο οποίος δεν συμπεριλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε**. Ως εκ τούτου, δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης του αρχικού κεφαλαίου αυτής, ούτε ότι αυτή έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί και επομένως, συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **4.500.366,19 €** και **1.500.122,06 €** με ημερομηνία **15/11/2002** του υπ'αρ. ... λογαριασμού της τράπεζας ... η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αποτελούν εξόφληση τίτλων και repos .

Προσκόμισε(**Συνημμένα 87/88**):

Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού περιόδου από 8/11/2002 έως 29/11/2002 και αντίγραφο

Πράξεων σε τίτλους και repos περιόδου από 1/11/2002 έως 30/11/2002.

Από τα προσκομισθέντα προκύπτει ότι οι ελεγχόμενες πιστώσεις προέρχονται από εξόφληση repos ,ποσού **4.500.000,00 € και 1.500.000,00€**, ωστόσο δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία σχετικά με την προέλευση του αρχικού κεφαλαίου των πιστώσεων αυτών.

Επισημαίνουμε ότι στο ηλεκτρονικό αρχείο περιλαμβάνονται κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού περιόδου από 2/1/2002 έως 29/6/2012.

Στον εν λόγω λογαριασμό σχεδόν σε καθημερινή βάση υφίστανται χρεωπιστώσεις χρηματικών ποσών, όπου η χρέωση αφορά το χρηματικό ποσό που επενδύεται και η πίστωση την λήξη της επένδυσης, όπου η πίστωση είναι προσωρινή με την κάθε φορά απόδοσή της (τόκοι κλπ).

Την 15/11/2002 πιστώθηκε το ποσό των **1.242.123,38 €**, το οποίο αφορά λήξη επενδυτικού προϊόντος (REPOS) και φαίνεται να συνδέεται με προθεσμιακό λογαριασμό υπ. ... ,αφού σαν αιτιολογία φέρει «...».Επιπλέον,την ίδια ημέρα πιστώθηκαν στον ελεγχόμενο λογαριασμό τα ποσά των **4.500.366,19 € και 1.500.122,06 €** και την ίδια ημέρα αναλήφθηκε για επενδυτικούς σκοπούς το ποσό των **7.242.611,64** (1.242.123,38 +4.500.366,19 + 1.500.122,06).

Από τα προσκομισθέντα προκύπτει ότι οι ελεγχόμενες πιστώσεις προέρχονται από εξόφληση repos, ωστόσο δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία σχετικά με την προέλευση του αρχικού κεφαλαίου των πιστώσεων αυτών και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **460.511,94** με ημερομηνία **21/6/2002** του υπ'αρ. ... λογαριασμού της τράπεζας ...η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αποτελούν εξόφληση repos .

Προσκόμισε(Συνημμένα 89):

Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού περιόδου από 03/06/2002 έως 30/06/2002 και αντίγραφο Πράξεων σε τίτλους και repos περιόδου από 19/6/2002 έως 21/6/2002 ,στο οποίο την 19/6/2002 φαίνεται επένδυση ποσού 460.437,00€ με λήξη αυτής την 21/6/2002 και πιστούμενο λογαριασμό τον υπ'αρ.

Από τα προσκομισθέντα σε συνδυασμό με το ηλεκτρονικό αρχείο προκύπτει ότι η ελεγχόμενη πίστωση προέρχεται από επένδυση ποσού 460.437,00 € την 19/6/2002 ,η προέλευση του οποίου δεν αποδείχθηκε. **Σημειώνουμε** ότι την 19/6/2002 στο ηλεκτρονικό αρχείο υφίσταται ανάληψη ποσού 1.237.587,00€ από τον εν λόγω λογαριασμό ,χωρίς αιτιολογία.

Από όλα τα ανωτέρω προκύπτει ότι η ελεγχόμενη πίστωση προέρχεται από την επένδυση ποσού **460.437,00** για το οποίο συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **450.000,00€** με ημερομηνία 18/6/2002 στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ..., παραπέμπουμε στην από 6/10/2015 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και επισημαίνουμε ότι δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός ότι η εν λόγω πίστωση προέρχεται από μεταφορά από τον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ..., καθόσον αυτό δεν προκύπτει ούτε από το ηλεκτρονικό αρχείο αλλά και ούτε από το προσκομισθέν στοιχείο από την τράπεζα ... (Συν.90),το οποίο είναι αποδεικτικό κατάθεσης και όχι αποδεικτικό ανάληψης,όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα.Δηλαδή πρόκειται για δύο διαφορετικές καταθέσεις .

Σχετικά με την πίστωση ποσού **205.000,00€** με ημερομηνία 26/6/2002 στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ...,η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για κατάθεση μετρητών και προσκόμισε αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης και αντίγραφο κίνησης περιόδου από 03/06/2002 έως 30/06/2002 του εν λόγω λογαριασμού (**Συν.91**),από το οποίο δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης της εν λόγω πίστωσης και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του

άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **970.000,00€** με ημερομηνία 12/12/2002 στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ...,η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι προέρχονται από προηγούμενη ανάληψη την ίδια ημέρα και στη συνέχεια επενδύθηκε σε *repos*.

Προσκόμισε (**Συνημμένο 96**):

Αντίγραφο αποδεικτικού ανάληψης ποσού 970.000,00€ την 12/12/2002.

Αντίγραφο απόδειξης συναλλαγής επί τίτλων (*repos*) με ποσό επένδυσης 970.000,00€ και διάρκεια επένδυσης από 12/12/2002 έως 13/12/2002.

Αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού μηνός Δεκεμβρίου 2002.

Από τα προσκομισθέντα σε συνδυασμό με το ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε προκύπτουν τα εξής :

Την 12/12/2002 πιστώθηκε στον εν λόγω λογαριασμό το ποσό των 970.000,00€ και στη συνέχεια αναλήφθηκε για επενδυτικούς σκοπούς .Συγκεκριμένα , επενδύθηκε σε *repos* με διάρκεια επένδυσης από 12/12/2002 έως 13/12/2002 με πιστούμενο λογαριασμό τον υπ.αριθμ. ... της ίδιας τράπεζας, ο οποίος πιστώθηκε την 13/12/2002 με το ποσό των 970.068,91€, το οποίο δεν συμπεριελήφθη στο Αίτημα Παροχής Πληροφοριών προς την προσφεύγουσα, διότι συσχετίστηκε από τον έλεγχο με την ανάληψη της 12/12/2002 από τον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζαςΩς εκ τούτου η ελεγχόμενη πίστωση δε μπορεί να προέρχεται από ισόποση ανάληψη της ίδιας ημέρας ,αφού το ποσό που αναλήφθηκε επενδύθηκε την ίδια ημέρα .Επομένως δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης της ελεγχόμενης πίστωσης και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με δύο πιστώσεις ποσού **300.000,00€** με ημερομηνία 19/3/2002 και **1.000.080,00€** με ημερομηνία 20/3/2002 στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ..., η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι η πίστωση των 300.000,00 € προέρχεται από μεταφορά από τον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της ίδιας τράπεζας και η πίστωση των 1.000.080,00€ προέρχεται από προηγούμενη ανάληψη από τον ίδιο λογαριασμό.

Προσκόμισε (**Συνημμένα 97 & 120**):

Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού περιόδου από 01/03/2002 έως 29/3/2002.

Αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης της πίστωσης των 300.000,00 € την 19/3/2002.

Αντίγραφο κίνησης του υπ.αριθμ. ... λογαριασμού περιόδου από 2/1/2002 έως 28/01/2002.

Σχετικά με την πίστωση των 300.000,00 € από τα προσκομισθέντα σε συνδυασμό με το ηλεκτρονικό αρχείο προκύπτουν τα εξής :

Την 11/01/2002 υφίσταται χρέωση του λογαριασμού υπ.αριθμ. ... της ίδιας τράπεζας ποσού 300.000,00 € ,η οποία δε φέρει αιτιολογία .Η ελεγχόμενη πίστωση ποσού 300.000,00€ την 19/3/2002 ,όπως προκύπτει από το προσκομισθέν αποδεικτικό κατάθεσης φέρει αιτιολογία «Κατάθεση μετρητών » .Επομένως δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός περί μεταφοράς από τον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό .

Σχετικά με την πίστωση ποσού 1.000.080,00 € προκύπτουν τα εξής:

Από το προσκομισθέν στοιχείο προκύπτει ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού την 19/3/2002 ανήρχετο σε **300.017,29€** .Στο ηλεκτρονικό αρχείο φαίνονται οι παρακάτω κινήσεις:

Λογαριασμός	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Παρατηρήσεις
...	19/3/2002		473.937,63	Πίστωση μετά τη λήξη

				επένδυσης με αιτιολογία ...
...	19/3/2002		300.000,00	
...	19/3/2002	473.937,63		Ανάληψη για επένδυση
...	20/3/2002			
...	20/3/2002		473.937,63	Πίστωση μετά τη λήξη επένδυσης με αιτιολογία ...
...	20/3/2002		1.000.080,07	
...	20/3/2002	1.774.056,28		
...	22/3/2002		1.774.340,41	Πίστωση μετά τη λήξη επένδυσης με αιτιολογία ...

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι ελεγχόμενη πίστωση ποσού 1.000.080,07€ δε μπορεί να προέρχεται από προηγούμενη ανάληψη από τον ίδιο λογαριασμό καθώς δεν υπήρχε επαρκές υπόλοιπο στο λογαριασμό .Η ελεγχόμενη πίστωση φαίνεται να προήλθε από εξόφληση προθεσμιακής κατάθεσης ,ωστόσο δεν αποδείχθηκε η προέλευση του αρχικού κεφαλαίου αυτής και συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **366.700,00€** με ημερομηνία 18/9/2002 στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ..., η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για χρεωπίστωση του εν λόγω λογαριασμού.

Προσκόμισε:

Αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού περιόδου από 2/9/2002 έως 30/9/2002 **(Συνημμένο 118)**.

Από το προσκομισθέν στοιχείο προκύπτει ότι την 16/9/2002 το υπόλοιπο του λογαριασμού ανήρχετο σε **338,86€**.

Στο ηλεκτρονικό αρχείο φαίνονται οι παρακάτω κινήσεις:

Λογαριασμός	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Παρατηρήσεις
...	16/9/2002		669.917,50	Πίστωση μετά τη λήξη επένδυσης με αιτιολογία ...
...	16/9/2002	669.917,50		
...	18/9/2002		366.700,00	
...	18/9/202		670.023,76	Πίστωση μετά τη λήξη επένδυσης με αιτιολογία ...
...	18/9/2002	366.700,00		
...	20/3/2002	670.023,76		
...	20/9/2002		1.036.889,81	Πίστωση μετά τη λήξη

				επένδυσης με αιτιολογία ...
--	--	--	--	--------------------------------

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι το ποσό των 366.700,00€ δε μπορεί να προήλθε από ανάληψη της ίδιας ημέρας από τον ίδιο λογαριασμό, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, αφού όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο **δεν υπήρχε επαρκές υπόλοιπο και ο λογαριασμός προσαυξήθηκε κατά την πίστωση αυτή**.

Επιπλέον, επισημαίνουμε ότι οι αναγραφόμενες ημερομηνίες στα αντίγραφα κίνησης λογαριασμού τα οποία προσκόμισε η προσφεύγουσα είναι οι **ημερομηνίες αξίας (valeur) και όχι ημερομηνίες συναλλαγής**.

Επομένως, δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης της εν λόγω πίστωσης και συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **200.000,00€** με ημερομηνία 8/10/2002 στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ..., η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για κατάθεση επιταγής για την οποία αναμένει στοιχεία και προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού μηνός Οκτωβρίου 2002(**Συν.121**), από το οποίο δεν αποδεικνύεται η προέλευση της εν λόγω πίστωσης.

Σχετικά με την πίστωση ποσού **1.538,95€** με ημερομηνία 4/4/2002 στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ..., η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για είσπραξη μερισμάτων και προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού (**Συν.123**) από το οποίο δεν προκύπτει ότι πρόκειται για μέρισμα. Επομένως δεν αποδείχθηκε η προέλευση της εν λόγω πίστωσης και συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.

Σχετικά με την πίστωση ποσού **293.470,00€** με ημερομηνία 15/1/2002 στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ... η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού και αντίγραφο καταθετηρίου (**Συν.98**), από τα οποία δεν αποδεικνύεται η προέλευση της εν λόγω πίστωσης και συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.

ΧΡΗΣΗ 2003

- Σχετικά με τις παρακάτω πιστώσεις

Ημερομηνία	Ποσό πίστωσης (σε ευρώ)
19/02/2003	570.000,00
25/02/2003	700.000,00
28/02/2003	910.000,00

στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ..., η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για ποσά που αναλήφθηκαν από τον εν λόγω λογαριασμό για επενδυτικούς λόγους και πιστώθηκαν πάλι.

Προσκόμισε :

Αντίγραφα αποδεικτικών κατάθεσης των ως άνω πιστώσεων και αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού (**Συν.62/63/64**).

Όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα στοιχεία την 17/02/2003 το υπόλοιπο του λογαριασμού ανερχόταν σε **17.054,01€**.

Από το ηλεκτρονικό αρχείο προκύπτουν τα εξής:

Την 17/2/2003 πιστώθηκε στον εν λόγω λογαριασμό το ποσό 10.326.614,38€ , το οποίο

φαίνεται να αφορά λήξη επενδυτικού προϊόντος (REPOS) και συνδέεται με τον επενδυτικό λογαριασμό υπ.αριθμ. ..., αφού σαν αιτιολογία στη σχετική στήλη αναγράφεται «...»και το οποίο αναλήφθηκε την ίδια ημέρα για επενδυτικούς σκοπούς.

Εν συνεχεία τα ως άνω ποσά πιστώθηκαν στον εν λόγω λογαριασμό στις αντίστοιχες ημερομηνίες και στη συνέχεια αναλήφθηκαν για επενδυτικούς σκοπούς. Πρόκειται για νέες καταθέσεις και όχι για ποσά που προήλθαν από προηγούμενη ανάληψη, όπως αναλυτικά φαίνεται στους παρακάτω πίνακες:

Λογαριασμός	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Παρατηρήσεις
...	17/02/2003		10.326.614,38	Πίστωση μετά τη λήξη επένδυσης με αιτιολογία ...
...	17/02/2003	10.326.614,38		Ανάληψη για επένδυση
...	19/02/2003		570.000,00	Κατάθεση
...	19/02/2003		10.328.065,61	Πίστωση μετά τη λήξη επένδυσης με αιτιολογία ...
...	19/02/2003	570.000,00		Ανάληψη για επένδυση
...	19/2/2003	10.328.065,61		Ανάληψη για επένδυση
...	21/02/2003		10.329.517,06	Πίστωση μετά τη λήξη της επένδυσης με ...
...	21/02/2003		570.080,09	Πίστωση μετά τη λήξη της επένδυσης με αιτιολογία ...
...	21/02/2003	10.899.597,16		Ανάληψη για επένδυση
...	24/02/2003		10.901.894,80	Πίστωση μετά τη λήξη της επένδυσης με αιτιολογία ...
...	24/02/2003	10.901.894,80		Ανάληψη για επένδυση
...	25/2/2003		700.000,00	Κατάθεση
...	25/2/2003	700.000,00		Ανάληψη για επένδυση
...	26/2/2003		700.047,92	Πίστωση μετά τη λήξη της επένδυσης με αιτιολογία ...
...	26/2/2003		10.903.426,88	Πίστωση μετά τη λήξη της επένδυσης με αιτιολογία ...
...	26/2/2003	-11.603.474,80		Ανάληψη για επένδυση
...	28/2/2003		910.000,00	Κατάθεση

...	28/2/2003		11.605.099,48	Πίστωση μετά τη λήξη της επένδυσης με αιτιολογία ...
...	28/2/2003	-12.515.099,48		Ανάληψη για επένδυση

Από τα προσκομισθέντα δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης των ως άνω πιστώσεων και επομένως συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

• Σχετικά με πίστωση ποσού **1.000.000,00€** με ημερομηνία **17/3/2003** στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ..., η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για ποσό, το οποίο αναλήφθηκε από τον ίδιο λογαριασμό την 17/3/2003 για επενδυτικούς λόγους και πιστώθηκε πάλι την 19/3/2003.

Προσκόμισε:

Αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού και αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης της εν λόγω πίστωσης . (**Συνημμένο 65**).

Όπως προκύπτει από το προσκομισθέν αντίγραφο κίνησης την 14/03/2003 το μεταφερόμενο υπόλοιπο του λογαριασμού ανερχόταν σε **17.054,01€**.

Από το ηλεκτρονικό αρχείο φαίνεται να έχουν γίνει οι κινήσεις του παρακάτω πίνακα:

Λογαριασμός	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Παρατηρήσεις
...	14/3/2003		12.527.483,57	Πίστωση μετά τη λήξη επένδυσης με αιτιολογία ...
...	14/3/2003	12.527.483,57		Ανάληψη για επένδυση
...	17/3/2003		12.529.959,31	Πίστωση μετά τη λήξη επένδυσης με αιτιολογία ...
...	17/3/2003		1.000.000,00	Κατάθεση
...	17/3/2003	12.529.959,31		Ανάληψη για επένδυση
...	17/3/2003	1.000.000,00		Ανάληψη για επένδυση
...	19/3/2003		12.531.610,13	Πίστωση μετά τη λήξη της επένδυσης
...	19/3/2003		1.000.131,75	Πίστωση μετά τη λήξη της επένδυσης
...	19/3/2003	13.531.741,88		Ανάληψη για επένδυση

Από τις παραπάνω κινήσεις προκύπτει ότι η πίστωση του 1.000.000,00€ είναι νέα κατάθεση ,η οποία στη συνέχεια αναλήφθηκε για επενδυτικούς σκοπούς και δεν προέρχεται από προηγούμενη ανάληψη όπως ισχυρίστηκε ο ελεγχόμενος, αφού όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο **δεν**

υπήρχε επαρκές υπόλοιπο και ο λογαριασμός προσαυξήθηκε κατά την πίστωση αυτή .

Από τα προσκομισθέντα δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης της πίστωσης αυτής και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση ποσού **130.000,00€** με ημερομηνία **28/11/2003** στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ..., η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για εξόφληση επιταγής.

Προσκόμισε (**Συν.66**):

Αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού και αντίγραφο Αποδεικτικού κατάθεσης της υπ.αριθμ. ... επιταγής στον ελεγχόμενο λογαριασμό με χρεούμενο λογαριασμό τον υπ.αριθμ. ... (ο οποίος δε συμπεριλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε). Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε αντίγραφο της ως άνω επιταγής ούτε στοιχεία σχετικά με τους συνδικαιούχους του χρεούμενου λογαριασμού.

Επομένως, δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης της πίστωσης αυτής και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση ποσού **1.000.000,00€** με ημερομηνία **27/5/2003**, στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ..., η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για εξόφληση επενδυτικού προϊόντος, το οποίο την ίδια ημέρα μεταφέρθηκε στο λογαριασμό υπ.αριθμ.

Προσκόμισε:

Αντίγραφο κίνησης των λογαριασμών της ... υπ.αριθμ. ... και ... μηνός Μαΐου 2003 και αντίγραφο Αποδεικτικού κατάθεσης της ως άνω πίστωσης στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό (**Συν.67**).

Από το αντίγραφο κίνησης του υπ.αριθμ. ... φαίνεται να έχει γίνει ανάληψη ποσού 1.000.000,00€ την 28/5/2003, το οποίο στη συνέχεια πιστώθηκε στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό.

Ωστόσο, δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία σχετικά με την προέλευση της πίστωσης στον εν λόγω λογαριασμό (υπ.αριθμ. ...), όπως στοιχεία σχετικά με το επενδυτικό προϊόν που επικαλείται η προσφεύγουσα.

Επομένως, δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης της πίστωσης αυτής και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

ΧΡΗΣΗ 2005

- Σχετικά με πίστωση ποσού **1.700.243,52€** με ημερομηνία **31/1/2005** στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ..., η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για εξόφληση επενδυτικού προϊόντος-repos. Προσκόμισε:

Αντίγραφο κίνησης του ελεγχόμενου λογαριασμού περιόδου από 03/01/2005 έως 31/01/2005 και αντίγραφο κίνησης πράξεων σε Τίτλους και Repos περιόδου από 01/01/2005 έως 31/01/2005, στο οποίο φαίνεται έναρξη Repos την 28/01/2005 ποσού 1.700.000,00€ και λήξη αυτού την 31/01/2005 με αποδοτέο ποσό στη λήξη 1.700.243,52 € (**Συνημμένο 68**).

Από τα προσκομισθέντα προκύπτει ότι η πίστωση των 1.700.243,52 € προέρχεται από επένδυση ποσού 1.700.000,00 € ,ωστόσο δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία σχετικά με την προέλευση του αρχικού κεφαλαίου της επένδυσης και επομένως για το ποσό των **1.700.000,00 €** συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση ποσού **510.788,01€** με ημερομηνία **12/9/2005** στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ... η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για εξόφληση επενδυτικού προϊόντος-repos.

Προσκόμισε:

Αντίγραφο κίνησης του ελεγχόμενου λογαριασμού μηνός Σεπτεμβρίου 2005 και αντίγραφο κίνησης πράξεων σε Τίτλους και Repos περιόδου από 01/09/2005 έως 31/09/2005 ,με αριθμό λογαριασμού REPOS ...,ο οποίος δε συμπεριλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε στους ελεγκτές, στο οποίο φαίνεται έναρξη Repos την 9/9/2005 ποσού 510.715,24€ και λήξη αυτού την 12/9/2005 με αποδοτέο ποσό στη λήξη 510.788,01 € **(Συνημμένο 69)**.

Από τα προσκομισθέντα προκύπτει ότι η πίστωση των 510.788,01 € προέρχεται από επένδυση ποσού 510.715,24 €, ωστόσο δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία σχετικά με την προέλευση του αρχικού κεφαλαίου της επένδυσης και επομένως για το ποσό των **510.715,24€ συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.**

- Σχετικά με δύο πιστώσεις ποσού **13.200,00€ και 6.165,00 €** με ημερομηνία **20/01/2005 και 22/4/2005** στον υπ.αριθμ..... λογαριασμό της τράπεζας ... η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για κατάθεση μετρητών για την εξόφληση δόσης δανείου.

Προσκόμισε **(Συν.84)** αντίγραφα κίνησης του ως άνω λογαριασμού περιόδου από 01/01/2005 έως 31/1/2005 & 01/4/2005 έως 30/4/2005,από τα οποία δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης των ως άνω πιστώσεων και συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.

- Σχετικά με τις χρεώσεις του υπ.αριθμ. ... λογαριασμού της τράπεζας ...,αυτές περιελήφθησαν στους πίνακες του Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών, επειδή το ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε περιέχει μόνο κινήσεις λογαριασμών (χρεώσεις, πιστώσεις) και όχι τα υπόλοιπά τους και τα ποσά των ως άνω χρεώσεων δεν καλύπτονταν από προγενέστερες πιστώσεις ,με αποτέλεσμα ο λογαριασμός να εμφανίζει αρνητικό υπόλοιπο. Η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφα κίνησης του ως άνω λογαριασμού **(Συν.99 18 φύλλα)**, από τα οποία προκύπτει ότι για τις χρεώσεις του λογαριασμού υπήρχε επαρκές υπόλοιπο.Ως εκ τούτου για τις ως άνω χρεώσεις αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους και δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Επίσης, σχετικά με πίστωση **12.673,07 €** με ημερομηνία 20/1/2006 στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ... από τα ως άνω αντίγραφα κίνησης λογαριασμού προκύπτει ότι πρόκειται για αντιλογισμό χρέωσης και ως εκ τούτου δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

ΧΡΗΣΗ 2006

- Σχετικά με τις παρακάτω πιστώσεις:

Ημερομηνία	Ποσό πίστωσης (σε ευρώ)
2/5/2006	426.000,00
27/6/2006	124.250,00
24/11/2006	100.000,00
8/12/2006	700.000,00

του υπ.αριθμ. ... λογαριασμού της τράπεζας ..., προσκομίσθηκαν αντίγραφα κίνησης του εν λόγω λογαριασμού στα οποία φαίνονται οι ως άνω πιστώσεις χωρίς να προσκομίζονται νέα στοιχεία, που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσής τους. Επομένως για τις πιστώσεις

αυτές ισχύουν όσα έχουμε αναφέρει στην έκθεση ελέγχου και συντρέπει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση ποσού **334.000,00** με ημερομηνία 11/4/2006 στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ..., η προσφεύγουσα με το υπ.αριθμ. .../2-4-2015 υπόμνημά της ισχυρίστηκε ότι αφορά μέρος από τράπεζα ... χωρίς να προσκομίσει στοιχεία. Με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού περιόδου από 27/3/2006 έως 27/4/2006 (**Συνημμένο 73**), στο οποίο φαίνεται η ως άνω πίστωση με αιτιολογία «Κατάθεση επιταγής» με ημερομηνία 11/4/2006 (χωρίς να προσκομισθεί η επιταγή) και την 13/4/2006 ισόπωση χρέωση με αιτιολογία « ... ».

Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τη συγκεκριμένη επιταγή, ούτε άλλα στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης της ως άνω πίστωσης και επομένως συντρέπει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση ποσού **435.000,00** με ημερομηνία **11/4/2006** στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ..., η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι προέρχεται από ανάληψη τον ίδιο λογαριασμό την 14/3/2006. Προσκόμισε (**Συν.100**) αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού, στο οποίο φαίνεται ανάληψη την 14/3/2006 με αιτιολογία «Έκδοση τραπεζικής επιταγής ... » και κατάθεση την 11/4/2006 με αιτιολογία «Κατάθεση επιταγής ... ». Επομένως αποδείχθηκε ότι η εν λόγω πίστωση προέρχεται από προηγούμενη ανάληψη από τον ίδιο λογαριασμό και δε συντρέπει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

ΧΡΗΣΗ 2007

- Σχετικά με πίστωση ποσού **2.120.000,00€** με ημερομηνία **13/9/2007** στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ... η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο κίνησης μηνός Σεπτεμβρίου 2007 (**Συν.5**), από το οποίο δεν αποδεικνύεται πηγή και αιτία προέλευσης και επομένως συντρέπει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση ποσού **2.939.476,87€** με ημερομηνία **19/10/2007** στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ... η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αυτή αφορά προθεσμιακή κατάθεση, η οποία αναλήφθηκε από τον λογαριασμό υπ.αριθμ. ... (ο οποίος δε συμπεριλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο) την 19/10/2007 και την ίδια ημέρα κατατέθηκε στον λογαριασμό υπ.αριθμ. ... ως προθεσμιακή κατάθεση.

Προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του υπ.αριθμ. ... λογαριασμού της τράπεζας ... μηνός Οκτωβρίου 2007 (**Συνημμένο 9**), στο οποίο φαίνεται η εν λόγω πίστωση με αιτιολογία «ΠΡΟΘ.ΚΑΤΑΘ.» και από το οποίο δεν αποδεικνύεται η προέλευση του αρχικού κεφαλαίου της επένδυσης των 2.939.476,87€, το οποίο στη συνέχεια πιστώθηκε στον λογαριασμό ... , όπως επισημάνθηκε τόσο στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, όσο και στην από 6/10/2015 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος .

Επομένως για την εν λόγω πίστωση συντρέπει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με τις παρακάτω πιστώσεις

Ημερομηνία	Ποσό πίστωσης (σε ευρώ)
18/7/2007	350.000,00

5/10/2007	70.000,00
-----------	-----------

του υπ.αριθμ. ...λογαριασμού της τράπεζας ..., προσκομίσθηκαν αποδεικτικά κατάθεσης και αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού μηνός Οκτωβρίου 2007 (**Συνημμένα 20,21**) , από τα οποία δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης των ελεγχόμενων πιστώσεων και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση ποσού **35.000,00€** με ημερομηνία **22/2/2007** του υπ.αριθμ. ... λογαριασμού της τράπεζας ...η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για ποσό που αναλήφθηκε την 22/2/2007 και πιστώθηκε εκ νέου την 23/2/2007.

Προσκόμισε:

Αντίγραφο κίνησης του ελεγχόμενου λογαριασμού (**Συνημμένο 108**).

Από το ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε φαίνεται ότι την 22/2/2007 έγινε κατάθεση και ανάληψη του ποσού των 35.000,00€.Από το ως άνω στοιχείο που προσκόμισε η προσφεύγουσα φαίνεται ότι το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού την 22/02/2007 ήταν **170,73 €**.Ως εκ τούτου δεν υπήρχε επαρκές υπόλοιπο για την ανάληψη των 35.000,00€ ,την οποία επικαλείται και δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την προέλευση της κατάθεσης των 35.000,00 € την ίδια ημέρα. **Επιπλέον**,επισημαίνουμε ότι οι αναγραφόμενες ημερομηνίες στα αντίγραφα κίνησης λογαριασμού τα οποία προσκόμισε ο ελεγχόμενος είναι οι **ημερομηνίες αξίας (valeur) και όχι ημερομηνίες συναλλαγής** .

Επομένως για την ως άνω πίστωση συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με δύο πιστώσεις ποσού **34.806,40€** με ημερομηνία **04/12/2007** και **1.011,46€** με ημερομηνία **17/12/2007** του υπ.αριθμ. ... λογαριασμού της τράπεζας ... η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αυτές αφορούν είσπραξη μερισμάτων .

Προσκόμισε:

Αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού περιόδου από 27/11/2007 έως 17/12/2007(**Συνημμένο 24**).

Από το προσκομισθέν στοιχείο προκύπτει ότι η πίστωση των 1.011,46€ αφορά προμέρισμα χρήσης 2007 και ως εκ τούτου δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94,ενώ η πίστωση των 34.806,40 € φέρει ως αιτιολογία «Δημόσια πρόταση για μετοχές ...» ,επομένως αφορά ποσό που πιστώθηκε για αγορά μετοχών , η προέλευση του οποίου δεν αποδείχθηκε .Ως εκ τούτου για την πίστωση αυτή συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με δύο πιστώσεις ποσού **64.725,60€** με ημερομηνία **04/12/2007** και **1.011,46€** με ημερομηνία **17/12/2007** του υπ.αριθμ. ... λογαριασμού της τράπεζας ..., η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αυτές αφορούν είσπραξη μερισμάτων .

Προσκόμισε:

Αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού περιόδου από 27/11/2007 έως 20/12/2007. (**Συνημμένο 26**).

Από το προσκομισθέν προκύπτει ότι η πίστωση των 1.011,46€ φέρει ως αιτιολογία « προμέρισμα χρήσης 2007 ...» και ως εκ τούτου δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94,ενώ η πίστωση των 64.725,60 € φέρει ως αιτιολογία «Δημόσια πρόταση για μετοχές ...» ,επομένως αφορά ποσό που πιστώθηκε για αγορά μετοχών , η προέλευση του οποίου δεν αποδείχθηκε. Επομένως ,για την πίστωση αυτή συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση ποσού **10.489,60€** με ημερομηνία **4/12/2007** του υπ.αριθμ. ... λογαριασμού της τράπεζας ..., η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για είσπραξη μερισμάτων.

Προσκόμισε:

Αντίγραφο κίνησης του ελεγχόμενου λογαριασμού περιόδου από 27/11/2007 έως 20/12/2007 (**Συνημμένο 29**).

Στο προσκομισθέν στοιχείο η εν λόγω πίστωση φέρει ως αιτιολογία «Δημόσια πρόταση για μετοχές ...», επομένως αφορά ποσό που πιστώθηκε για αγορά μετοχών, η προέλευση του οποίου δεν αποδείχθηκε. Ως εκ τούτου για την πίστωση αυτή συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με δύο πιστώσεις ποσού **11.085,60€** με ημερομηνία **04/12/2007** και **1.011,46€** με ημερομηνία **17/12/2007** του υπ.αριθμ. ... λογαριασμού της τράπεζας ..., η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αυτές αφορούν είσπραξη μερισμάτων.

Προσκόμισε:

Αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού περιόδου από 27/11/2007 έως 17/12/2007 (**Συνημμένο 31**).

Από το προσκομισθέν στοιχείο προκύπτει ότι η πίστωση των 1.011,46€ φέρει ως αιτιολογία «προμέρισμα χρήσης 2007 ...» ως εκ τούτου δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94, ενώ η πίστωση των 11.085,60 € φέρει ως αιτιολογία «Δημόσια πρόταση για μετοχές ...», επομένως αφορά ποσό που πιστώθηκε για αγορά μετοχών, η προέλευση του οποίου δεν αποδείχθηκε. Ως εκ τούτου για την πίστωση αυτή συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση ποσού **1.518,78€** με ημερομηνία **3/1/2007** του υπ.αριθμ. ... λογαριασμού της τράπεζας ..., η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για είσπραξη μερισμάτων.

Προσκόμισε:

Αντίγραφο κίνησης του ελεγχόμενου λογαριασμού περιόδου από 27/12/2006 έως 17/01/2007 (**Συνημμένο 32**).

Στο προσκομισθέν η εν λόγω πίστωση φέρει ως αιτιολογία «Δημόσια πρόταση για ...για εξαγορά μετοχών ...», επομένως αφορά ποσό που πιστώθηκε για αγορά μετοχών, η προέλευση του οποίου δεν αποδείχθηκε. Ως εκ τούτου για την πίστωση αυτή συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση ποσού **1.000.00,00€** με ημερομηνία **6/9/2007** του υπ.αριθμ. ... λογαριασμού της τράπεζας ..., η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για μεταφορά ποσού χωρίς να υποδείξει το λογαριασμό από τον οποίο έγινε η μεταφορά.

Προσκόμισε:

Αντίγραφο κίνησης του ελεγχόμενου λογαριασμού περιόδου από 6/9/2007 έως 10/6/2008 (**Συνημμένο 56**).

Στο προσκομισθέν στοιχείο φαίνεται η ως άνω πίστωση με αιτιολογία «ΚΕΠ κατάθεση επιταγής». Στο ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε δεν υπάρχει ισόποση ανάληψη την 6/9/2007 ή σε προγενέστερη περίοδο από άλλο λογαριασμό.

Επισημαίνουμε, ότι στο υπ.αριθμ. .../05-05-2015 υπόμνημά της η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι η εν λόγω πίστωση είναι μεταφορά χρημάτων από τον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της Από τα προσκομισθέντα στοιχεία, όπως αναφέρθηκε στην από 6/10/2015 έκθεση ελέγχου, προκύπτει ότι εν λόγω πίστωση ποσού 1.000.000,00€ την 6/9/2007 προήλθε από κατάθεση

ισόποσης επιταγής, της οποίας το ποσό προήλθε από τον υπ.αριθμ. ... (και όχι από τον ...τον οποίο ανέφερε η προσφεύγουσα) λογαριασμό της τράπεζας ..., ο οποίος δεν συμπεριλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο. Με την ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται η προέλευση της πίστωσης και ότι πρόκειται για ποσό το οποίο έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου.

ΧΡΗΣΗ 2008

- Σχετικά με τις πιστώσεις του υπ.αριθμ..... λογαριασμού της τράπεζας ...

Ημερομηνία	Ποσό πίστωσης (σε ευρώ)
21/1/2008	1.050.000,00
21/1/2008	700.000,00

Καθώς και τις παρακάτω πιστώσεις της χρήσης **2010** του ίδιου λογαριασμού

9/2/2010	1.849.450,00	...
27/1/2010	6850,00	...
29/1/2010	271.850,00	...
30/9/2010	50.000,00	...

η προσφεύγουσα προσκόμισε:

- Αντίγραφο της από 29/04/2015 έκθεσης Τακτικού ελέγχου Φορολογίας Κ.Ν.Τ.Χ της Δ.Ο.Υ ...στην εταιρία ..., για τα οικονομικά έτη 2006 έως 2010.
- Αναλυτικό Καθολικό της εταιρείας ... και αντίγραφο κίνησης του υπ.αριθμ. ...λογαριασμού **(Συνημμένο 19)**.

Στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα παρακάτω:

Οι μέτοχοι της ως άνω εταιρίας ,ήτοι ... κατά τη χρήση 2007 κατέθεσαν χρήματα σε τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρίας με την αιτιολογία «για την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου» και στη συνέχεια κατά τη χρήση 2008 μέρος αυτών των χρημάτων επεστράφησαν στους μετόχους.

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση η προσφεύγουσα κατέθεσε τα παρακάτω ποσά :

Την 20/4/2007 ποσό **499.450,00€**

Την 7/5/2007 ποσό **749.925,00 €**

Την 31/10/2007 ποσό **1.724.575,00€**

Για τις επιστροφές έγιναν οι παρακάτω λογιστικές εγγραφές:

Μέτοχος : ... (43.00.00.000)

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
Υπόλοιπο την 01/01/2008			2.974.450,00
21/01/2008	43.00.00.0000	1.050.000,00	
21/01/2008	38.03.03.0001		1.050.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2008			1.924.450,00

Μέτοχος : ... (43.00.00.0001)

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
Υπόλοιπο την 01/01/2008			971.850,00
21/01/2008	43.00.00.0001	700.000,00	
21/01/2008	38.03.03.0001		700.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2008			271.850,00

Μέτοχος : ... (43.00.00.002)

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
Υπόλοιπο την 01/01/2008			971.850,00
21/01/2008	43.00.00.0000	965.000,00	
21/01/2008	38.03.03.0001		965.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2008			6.850,00

Μέτοχος : ... (43.00.00.003)

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
Υπόλοιπο την 01/01/2008			971.850,00
21/01/2008	43.00.00.0000	700.000,00	
21/01/2008	38.03.03.0001		700.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2008			271.850,00

Επειδή μέχρι και την τελευταία ελεγχόμενη χρήση (2009) δεν έγινε καμία αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, ο έλεγχος θεώρησε ότι οι καταθέσεις αυτές αποτελούν ταμειακή διευκόλυνση των μετόχων προς την εταιρία

και καταλόγισε χαρτόσημο επί του συνόλου των καταθέσεων, ήτοι 5.890.000,00€ (2.974.450,00 + 971.850,00 + 971.850,00 + 971.850,00).

Συνημμένα 6,7,8

Αντίγραφο της υπ.αριθμ. ...επιταγής της τράπεζας ...,εκδόσεως της εταιρίας ... ,ποσού **1.849.450,00€** με ημερομηνία 25/01/2010 σε διαταγή της ...και αντίγραφο αποδεικτικού εξόφλησής της την 9/2/2010 με πιστούμενο λογαριασμό τον υπ.αριθμ.

Αντίγραφο του Αναλυτικού Καθολικού του λογαριασμού **43.00.00.0000 ... (ΜΕΤΟΧΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ)** της εταιρίας ... της περιόδου από 01/01/2010 έως 31/12/2010, στο οποίο φαίνονται οι παρακάτω κινήσεις:

		Κίνηση	
Ημερομηνία	Αιτιολογία κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
9/2/2010	/25-01-2010 ΕΠ.ΠΙΣΤΕΩΣ Α500	1.849.450,00	
30/9/2010	...ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	50.000,00	
01/10/2010	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ	25.000,00	

	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 43.00.00.0000		
ΣΥΝΟΛΑ		1.924.450,00	0,00

Συνημμένα 10,11,12:

Αντίγραφο της υπ.αριθμ. ...επιταγής της τράπεζας ...,εκδόσεως της εταιρείας ...,ποσού **6.850,00€** με ημερομηνία 25/01/2010 σε διαταγή ...και αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσής της στον υπ.αριθμ.λογαριασμό την 27/01/2010.

Αντίγραφο της υπ.αριθμ..... επιταγής της τράπεζας ..., εκδόσεως της εταιρείας ..., ποσού **271.850,00€** με ημερομηνία 25/01/2010 σε διαταγή

Από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι οι ως άνω πιστώσεις αποτελούν επιστροφές ποσών από την εταιρία ... στους μετόχους ,για τις οποίες έχουν καταλογιστεί τέλη χαρτοσήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ.5 του Κ.Ν.Τ.Χ .

Ως εκ τούτου αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης των πιστώσεων αυτών .

Όσον αφορά στην προέλευση των ποσών που κατατέθηκαν από την προσφεύγουσα κατά τη χρήση 2007 στην ... για την αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου, όπως αυτά προκύπτουν από την ως άνω έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ ..., επισημαίνουμε τα εξής:

Σχετικά με την κατάθεση ποσού **499.950,00€ την 20/04/2007**, με βάση το ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε,αυτή δεν αντιστοιχίστηκε με ανάληψη από τον συγκεκριμένο ή άλλο λογαριασμό και η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία σχετικά με την πηγή και αιτία προέλευσης του ποσού αυτού. Ως εκ τούτου για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/94.

Σχετικά με την κατάθεση ποσού **749.925,00€ την 7/5/2007**, με βάση το ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε,αυτή αντιστοιχίστηκε με ανάληψη ποσού 1.975.050,00€ την ίδια ημέρα από τον εν λόγω λογαριασμό, η οποία ανάληψη είναι ισόποση του συνολικού ποσού που κατέθεσαν οι μέτοχοι στην ως άνω εταιρία την 7/5/2007. Ως εκ τούτου για το ποσό αυτό δε συντρέχει η εφαρμογή του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/94.

Σχετικά με την κατάθεση ποσού **1.724.575,00€ την 31/10/2007**, με βάση το ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε,αυτή δεν αντιστοιχίστηκε με ανάληψη από τον συγκεκριμένο ή άλλο λογαριασμό και η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία σχετικά με την πηγή και αιτία προέλευσης του ποσού αυτού. Ως εκ τούτου για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση ποσού **3.273.578,43€** με ημερομηνία 19/11/2008 στον υπ.αριθμ. ...0 λογαριασμό της τράπεζας ...η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αφορά επιστροφή μέρους των χρημάτων που είχαν δώσει οι μέτοχοι στην εταιρεία «...» ως δανειακή διευκόλυνση τα έτη 2007 και 2008.

Προσκόμισε (υπ'αρ. 19 συν/νο):

- Αντίγραφο κίνησης του υπ'αρ. ... λογαριασμού της ...για τον 1^ο μήνα του έτους 2008.
- Αντίγραφο αναλυτικού καθολικού των λογαριασμών λογιστικής με αριθμό 43.00.00.0000 «... (ΜΕΤΟΧΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ)», 43.00.00.0001 «..... (ΜΕΤΟΧΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ)» και 43.00.00.0002 «... (ΜΕΤΟΧΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ)», που τηρεί η εταιρεία «...» για τη χρήση 2008.
- Αντίγραφο της από 29/4/2015 Έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Κ.Ν.Τ.Χ. της Δ.Ο.Υ. ..., με ελεγχόμενη την εταιρεία «....»,..., για τις χρήσεις 2005 έως 2009.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ότι την ημερομηνία της εν λόγω πίστωσης, ήτοι την 19/11/2008, καταβλήθηκε οποιοδήποτε ποσό προς τους μετόχους της ανωτέρω εταιρείας.

Επισημαίνεται ότι η ..., με το υπ'αρ. .../24-4-15 υπόμνημά της είχε ισχυριστεί ότι η εν λόγω πίστωση προέρχεται από εξόφληση άυλων τίτλων, χωρίς όμως να αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης του αρχικού κεφαλαίου, όπως αναφέρεται αναλυτικά στην ενότητα 5.2 της από 6/10/2015 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος. Πρόκειται δηλαδή για **αντιφατικούς ισχυρισμούς**.

Επομένως, δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης της εν λόγω πίστωσης και ως εκ τούτου, συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση ποσού **70.878,13€** με ημερομηνία 6/10/2008 στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ...η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αυτή προέρχεται από πλήρη εξαγορά τίτλων.

Προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του ελεγχόμενου λογαριασμού (**Συνημμένο23**), στο οποίο φαίνεται η ως άνω πίστωση με αιτιολογία «ΠΛΗΡ.ΕΞΑΓ. ...».

Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία σχετικά με τους τίτλους οι οποίοι εξαγοράστηκαν, από τα οποία στοιχεία να προκύπτει η προέλευση του αρχικού ποσού της εν λόγω επένδυσης και η απόδοση αυτής.

Επομένως, δεν προσκομίσθηκαν επαρκή στοιχεία και για την πίστωση αυτή συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση ποσού **1.584,80€** με ημερομηνία **13/6/2008** του υπ.αριθμ. ... λογαριασμού της τράπεζας ..., η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για είσπραξη μερισμάτων.

Προσκόμισε:

Αντίγραφο κίνησης του ελεγχόμενου λογαριασμού (**Συνημμένο 72**).

Στο προσκομισθέν φαίνεται η εν λόγω πίστωση με αιτιολογία «**μέρισμα χρήσης 2007 ...**»..Ως εκ τούτου αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης της ως άνω πίστωσης.

- Σχετικά με πίστωση ποσού **1.584,80€** με ημερομηνία **13/6/2008** του υπ.αριθμ. ... λογαριασμού της τράπεζας ..., η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αφορά είσπραξη μερισμάτων και προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του συγκεκριμένου λογαριασμού (**Συνημμένο74**), όπου φαίνεται η ως άνω πίστωση με αιτιολογία «**Μέρισμα χρήσης 2007 ...**».

Επομένως αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης της ως άνω πίστωσης.

- Σχετικά με πίστωση ποσού **1.584,80€** με ημερομηνία **13/6/2008** του υπ.αριθμ. ... λογαριασμού της τράπεζας ..., η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αφορά είσπραξη μερισμάτων και προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του συγκεκριμένου λογαριασμού (**Συνημμένο75**), όπου φαίνεται η ως άνω πίστωση με αιτιολογία «**Μέρισμα χρήσης 2007 ...**».

Επομένως αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης της ως άνω πίστωσης.

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **400.000,00€**, με ημερομηνία **5/6/2008** στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ...η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αφορά επιστροφή ποσού που είχε δοθεί προς διευκόλυνση.

Προσκόμισε (**υπ'αρ. 33 συν/vo**):

- Αντίγραφο της υπ'αρ. ...τραπεζικής επιταγής ... (με αριθμό: ...), ποσού 400.000,00€ με ημερομηνία έκδοσης **7/3/2008**, σε διαταγή της

- Αντίγραφο του από **5/6/2008** αποδεικτικού εξόφλησης επιταγής ποσού 400.000,00€ (με αριθμό: ...) με πιστούμενο λογαριασμό τον υπ'αρ.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει το πρόσωπο προς το οποίο δόθηκε η ως άνω επιταγή, ούτε ότι το εν λόγω ποσό δόθηκε προς διευκόλυνση, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα. Σημειώνεται ότι στο ως άνω υπόμνημά της η προσφεύγουσα δεν ανέφερε τα στοιχεία του προσώπου το οποίο έλαβε την επικαλούμενη χρηματική διευκόλυνση. Επομένως, δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης της εν λόγω πίστωσης και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **368.500,00€**, με ημερομηνία **31/12/2008** στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ...η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αφορά επιστροφή δανειακής διευκόλυνσης ύψους 400.000,00€, που είχε δοθεί στην εταιρεία «...ΑΕ» την 2/12/2008.

Προσκόμισε (υπ'αρ. **ΧΧ/ΧΧ/ΧΧ συν/να**):

- Αντίγραφο αποδεικτικού μεταφοράς ποσού 400.000,00€ από τον υπ'αρ. ... λογαριασμό της ...στον υπ'αρ. ... λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, με δικαιούχο την εταιρεία «...ΑΕ», την 2/12/2008.

- Αντίγραφο του από 31/12/2008 αποδεικτικού κατάθεσης ποσού 368.500,00€ στον υπ'αρ. ... λογαριασμό, χωρίς στοιχεία καταθέτη ή χρεούμενου λογαριασμού.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι πράγματι την 2/12/2008 υφίσταται μεταφορά ποσού 400.000,00€ από τον υπ'αρ. ... λογαριασμό σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας «...». Ωστόσο, δεν αποδείχθηκε ότι η εν λόγω πίστωση των 368.500,00€ την 31/12/2008 είναι επιστροφή ποσού από την ως άνω εταιρεία. Επομένως, για την εν λόγω πίστωση δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής και ως εκ τούτου, συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

Σημειώνουμε ότι για το ποσό των 400.000,00€, το οποίο δόθηκε στην ως άνω εταιρεία την 2/12/2008, συντάχθηκε ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. (Ν.4755/1930) και καταλογίστηκαν τέλη χαρτοσήμου στη συνδικαιούχο του λογαριασμού

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **100.000,00€**, με ημερομηνία **26/11/2008** στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ...η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αφορά επιστροφή δανειακής διευκόλυνσης ύψους 100.000,00€, που είχε δοθεί στην εταιρεία «...» την 12/11/2008.

Προσκόμισε (υπ'αρ. **ΧΧ/ΧΧ/ΧΧ/ΧΧ/ΧΧ συν/να**):

- Αντίγραφο του από 12/11/2008 αποδεικτικού μεταφοράς ποσού 100.000,00€ από τον υπ'αρ. ... λογαριασμό της ...στον υπ'αρ. ... λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, με δικαιούχο την εταιρεία «...».

- Αντίγραφο του από 26/11/2008 αποδεικτικού κατάθεσης ποσού 100.000,00€ στον υπ'αρ. ... λογαριασμό, με αιτιολογία «...».

- Αντίγραφο κίνησης του υπ'αρ. ... λογαριασμού της ...για το 11^ο μήνα του έτους 2008.

- Αντίγραφο αναλυτικού καθολικού του λογαριασμού λογιστικού σχεδίου με αριθμό **33.09.00.0001** «...», που τηρεί η εταιρεία «...» για τη χρήση 2008, όπου φαίνεται πίστωση του λογαριασμού αυτού με ποσό 100.000,00€ την 12/11/2008 με αιτιολογία «.....ΣΕ ΟΨΕΩΣ» και ισόποση χρέωση την 26/11/2008, με αιτιολογία «**ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ** ...».

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι, πράγματι την 12/11/2008 μεταφέρθηκε ποσό 100.000,00€ από την ..., σε λογαριασμό όψεως της εταιρείας «...Το ποσό αυτό επιστράφηκε στην ...την 26/11/2008 μέσω πίστωσης του ως άνω λογαριασμού. Επομένως, για την εν λόγω πίστωση αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής και ως εκ τούτου δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

Σημειώνουμε ότι για το ποσό αυτό διαβιβάστηκε το υπ'αρ. πρωτ. .../3-2-2016 Δελτίο Πληροφοριών στη Δ.Ο.Υ...για εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Ν.Τ.Χ.

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **825.000,00€**, με ημερομηνία **2/6/2008** στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ...η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αφορά μεταφορά ποσού από την Τράπεζα

Προσκόμισε (υπ'αρ. **ΧΧ/ΧΧ συν/να**):

- Αντίγραφο του από 2/6/2008 αποδεικτικού κατάθεσης ποσού 825.000,00€ στον υπ'αρ. ... λογαριασμό της ... BANK.

- Αντίγραφο της υπ'αρ. ... τραπεζικής επιταγής της Τράπεζας ... ποσού 825.000,00€ με ημερομηνία έκδοσης 9/5/2008, δικαιούχο τον ...και χρεούμενο λογαριασμό τον υπ'αρ. ..., χωρίς να προκύπτουν τα στοιχεία των δικαιούχων του λογαριασμού αυτού.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία, δεν προκύπτει ότι την 2/6/2008 η ανωτέρω επιταγή κατατέθηκε στον εν λόγω λογαριασμό, αφού στο ανωτέρω αποδεικτικό κατάθεσης ως είδος συναλλαγής αναγράφεται «κατάθεση», χωρίς να αναφέρεται η επικαλούμενη επιταγή. Επιπλέον, σημειώνεται ότι από το ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε, δεν προκύπτει ότι την ημερομηνία της εν λόγω πίστωσης, ήτοι την 2/6/2008, υφίσταται ισόποση ανάληψη από οποιοδήποτε λογαριασμό της Τράπεζας Επομένως, για την εν λόγω πίστωση δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής και ως εκ τούτου, συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **174.000,00€**, με ημερομηνία **3/4/2008** στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ...η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αφορά κατάθεση μετρητών .

Προσκόμισε (υπ'αρ. **44 συν/νο**):

- Αντίγραφο του από 3/4/2008 αποδεικτικού κατάθεσης ποσού 174.000,00€ στον υπ'αρ. ... λογαριασμό της ... BANK με αιτιολογία «Κατάθεση» ,από το οποίο δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης της ελεγχόμενης πίστωσης.

- Σχετικά με πίστωση ποσού **1.550.000,00 €** με ημερομηνία **29/9/2008** και πίστωση ποσού **872.210,06 €** με ημερομηνία **6/10/2008** του υπ.αριθμ. ... λογαριασμού της τράπεζαςBANK, η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αφορούν τραπεζικές πιστώσεις λόγω πλήρους εξαγοράς τίτλων και προσκόμισε αντίγραφα κίνησης του ελεγχόμενου λογαριασμού (**Συνημμένα 57/58**) ,στα οποία φαίνονται οι ως άνω πιστώσεις με αιτιολογία «(«πληρ.εξαγ. ...»).

Από την αναγραφόμενη αιτιολογία των εν λόγω πιστώσεων στα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία, προκύπτει ότι αυτές αφορούν εξαγορά τίτλων, ωστόσο δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν τα στοιχεία των επικαλούμενων αυτών τίτλων, καθώς και να αποδεικνύεται η προέλευση του αρχικού κεφαλαίου τους. Επομένως, δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης των εν λόγω πιστώσεων και ως εκ τούτου, συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση **6.000.000,00\$** με ημερομηνία **30/9/2008** και πίστωση **1.950.000,00** στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της ... BANK, η προσφεύγουσα επανέλαβε τον αρχικό ισχυρισμό του ότι αυτές προέρχονται από την τράπεζα

Προσκόμισε (**Συνημμένα ΧΧ/ΧΧ/ΧΧ/ΧΧ**):

- Αντίγραφο κίνησης του υπ.αριθμ. ... λογαριασμού της τράπεζας ... στον οποίο η προσφεύγουσα εμφανίζεται ως συνδικαιούχος με τους ..., ... & ...με κινήσεις περιόδου από 11/09/2008 έως 29/9/2008 και στον οποίο την 29/9/2008 φαίνονται δύο αναλήψεις ποσού 1.950.000,00\$ και 6.000.000,00\$.

- Φωτοτυπία της υπ.αριθμ. ... επιταγής ποσού 6.000.000,00 \$ της τράπεζας ... με ημερομηνία 29/9/2008.

➤ Φωτοτυπία της υπ.αριθμ. ... επιταγής ποσού 1.950.000,00 \$ της τράπεζας ...με ημερομηνία 29/9/2008.

➤ Αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης συναλλάγματος στον υπ.αριθμ. ...λογαριασμό της τράπεζας ...ποσού 6.000.000,00 \$ την 30/9/2008.

➤ Αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης συναλλάγματος στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της τράπεζας ...ποσού 1.950.000,00 \$ την 30/9/2008.

Επισημαίνεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις είναι οι δύο αρχικές κινήσεις του ως άνω λογαριασμού, οι οποίες περιλαμβάνονται στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD) που παραδόθηκε στους ελεγκτές. Τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύουν ότι οι εν λόγω πιστώσεις έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί. **Επιπλέον**, δε μπορούν να συσχετισθούν με τα επαναπατρισθέντα κεφάλαια ύψους 3.740.036,16 €, καθόσον όπως αναλυτικά αναφέραμε στην ενότητα 1 του παρόντος ο επαναπατρισμός πραγματοποιήθηκε την 2/2/2005 σε λογαριασμό της τράπεζας ... και δεν προσκομίσθηκαν κινήσεις του συγκεκριμένου λογαριασμού από 2/2/2005 έως 30/9/2008. Επομένως για αυτές τις πιστώσεις συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

ΧΡΗΣΗ 2009

• Σχετικά με την χρέωση ποσού **265.000,00€** με ημερομηνία **4/8/2009** στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της ...BANK η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι το ποσό αυτό αναλήφθηκε από τον ανωτέρω λογαριασμό και μεταφέρθηκε στον υπ'αρ. ... λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας.

Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκόμισε (**υπ'αρ. 48/49 συν/να**):

➤ Αντίγραφο κίνησης του υπ'αρ. ... λογαριασμού της ...για τον 8^ο μήνα του έτους 2009.

➤ Αντίγραφο κίνησης του υπ'αρ. ...λογαριασμού της ...όπου φαίνεται πίστωση ποσού 265.000,00€ με ημερομηνία αξίας 4/8/2009.

Επισημαίνεται ότι, όσο αφορά την εν λόγω χρέωση, στο υπ.αριθμ. .../13-5-2015 υπόμνημά της επί του Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών, η ...προσκόμισε βεβαίωση της τράπεζας ..., όπου προκύπτει ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού την 31/12/1999 ήταν 76.079.383 δρχ.

Από τα προσκομισθέντα προκύπτει ότι πράγματι το εν λόγω ποσό μεταφέρεται από τον ... λογαριασμό της ...στον υπ'αρ. ... λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας. Ωστόσο, σύμφωνα με την από 6/10/2015 έκθεση ελέγχου, η εν λόγω χρέωση περιελήφθη στους πίνακες του Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών επειδή στο ηλεκτρονικό αρχείο περιέχονται μόνο κινήσεις λογαριασμών (χρεώσεις, πιστώσεις) και όχι τα υπόλοιπά τους και το ποσό της άνω χρέωσης δεν καλυπτόταν από προγενέστερες πιστώσεις. **Επισημαίνουμε** ότι στο ηλεκτρονικό αρχείο περιλαμβάνονται κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού από την 28/6/2002 και μετά, ενώ από την ημερομηνία αυτή (**28/6/2002**) έως την ημερομηνία της εν λόγω χρέωσης (**4/8/2009**) υφίστανται μόνο πιστώσεις και χρεώσεις με τα ποσά των αναλογούντων τόκων και φόρων τόκων, αντίστοιχα, συνολικού καθαρού ποσού **25.607,36€**. Στα προσκομισθέντα στοιχεία δεν περιλαμβάνονται οι κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού από 01/01/2000 έως 28/6/2002 και ως εκ τούτου δεν αποδείχθηκε ότι το ποσό των 76.079.383δρχ, ήτοι **223.270,38€**, που ήταν το υφιστάμενο υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού την 31/12/1999 (όπως προκύπτει από τα υπ.αριθμ. ...**2-4-2015** και .../**13-05-2015 υπομνήματα** της κ. ...), εξακολουθούσε να υφίσταται και μετά την ημερομηνία αυτή, ώστε προσαυξημένο με τους καθαρούς (μετά φόρων) τόκους, να επαρκεί για την κάλυψη της χρέωσης των 265.000,00€ την 4/8/2009.

Συνοπτικά, όσο αφορά τις κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού για το χρονικό διάστημα από 28/6/2002 έως 4/8/2009 προκύπτουν τα εξής:

Σύνολο χρεώσεων: 268.370,17€

Σύνολο πιστώσεων: 28.977,53€

Διαφορά: 239.392,64€.

Επομένως, για το ποσό των **239.392,64€**, το οποίο υφίστατο την **28/6/2002**, δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής του και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση **477.396,85\$** με ημερομηνία 6/7/2009 στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της ... BANK , η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αφορά εισαγωγή συναλλάγματος σε προθεσμιακή κατάθεση. Με το συνημμένο 80 προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού (και όχι λογαριασμού της ...όπως αναφέρει) και αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης.

Επισημαίνουμε ότι με το αρ. πρωτ. .../13-05-15 υπόμνημά της η προσφεύγουσα , ισχυρίστηκε ότι η εν λόγω πίστωση αποτελεί μεταφορά συναλλάγματος από τον υπ'αρ. ... λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης της τράπεζας ... (ο οποίος δε συμπεριλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε) και συγκεκριμένα το υπόλοιπο αυτού μετά την κατάθεση ως ενεχύρου ποσού 2.820.000,00\$ για τη λήψη δανείου ποσού 2.350.000,00\$ την 24/2/2009. Στην από 6/10/2015 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος επισημάνθηκε ότι δεν προσκομίσθηκαν κινήσεις του υπ'αρ..... λογαριασμού, ώστε να αποδειχθεί ο ανωτέρω ισχυρισμός.

Από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι δεν προσκομίσθηκαν ικανοποιητικά αποδεικτικά στοιχεία για την ως άνω πίστωση και επομένως συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

ΧΡΗΣΗ 2010

- Σχετικά με τις παρακάτω πιστώσεις

Ημερομηνία	Ποσό πίστωσης (σε ευρώ)
9/2/2010	1.849.450,00
27/1/2010	6850,00
29/1/2010	271.850,00

του υπ.αριθμ. ... λογαριασμού της ... BANK έγινε ανάλυση στη χρήση 2008(σχετ.τα **Συνημμένα 6,7,8,10,11,12**).

- Σχετικά με πίστωση ποσού **100.000,00 22/7/2010** στον υπ.αριθμ. ... λογαριασμό της ... BANK η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι είναι είσπραξη ποσού από

Προσκόμισε αντίγραφο της υπ.αριθμ. ...επιταγής της τράπεζας ..., ποσού 100.000,00€ , με ημερομηνία 20/7/2010 σε διαταγή ..., με τελευταία οπισθογράφο την και αποδεικτικό κατάθεσης αυτής στον ελεγχόμενο λογαριασμό (**Συν.χχ/χχ**).

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσης της ελεγχόμενης πίστωσης και επομένως συντρέχει η εφαρμογή του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/94.

- Σχετικά με δύο πιστώσεις ποσού **200.000,00€** έκαστη ,με ημερομηνία **25/8/2010 και 23/9/2010** του υπ.αριθμ..... λογαριασμού της τράπεζαςη προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για είσπραξη επιταγών από την εταιρεία η πρώτη και από η δεύτερη.

Προσκόμισε (Συνημμένο χχ)

Αντίγραφο της υπ.αριθμ..... επιταγής της τράπεζας, εκδόσεως της εταιρείας
....., **σε διαταγή**, ποσού 200.000,00€, με ημερομηνία 24/8/2010 και μοναδική οπισθογράφο την ίδια .

Αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης ποσού 200.000,00€ με ημερομηνία 25/8/2010 στον υπ.αριθμ.....

Αντίγραφο της καρτέλας του λογαριασμού 53.14.00.0000της εταιρίας, στην οποία φαίνονται τα εξής:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
26/02/2010	ΑΠΑ ...	/26-02-2010/ΕΠΙΤΑΓΗ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ		524.700,00
24/8/2010	ΠΠΑ ...	/24-08-2010/ΕΠΙΤΑΓΗ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ	200.000,00	
02/11/2010	ΤΡ....	-ΜΤΦ ΑΠΟ ΟΨΕΩΣ	150.000,00	
15/12/2010	ΠΠΑ...	/16-12-2010/ΕΠΙΤΑΓΗ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ	50.000,00	
15/12/2010	ΠΠΑ....	/16-12-2010/ΕΠΙΤΑΓΗ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ	50.000,00	
23/12/2010	ΠΠΑ...	/23-12-2010/ ΕΠΙΤΑΓΗ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ	74.700,00	
		ΣΥΝΟΛΑ	524.700,00	524.700,00

Αντίγραφο της υπ.αριθμ..... επιταγής της τράπεζας,εκδόσεως **σε διαταγή**, ποσού 200.000,00€, με ημερομηνία 23/9/2010 και **τελευταία οπισθογράφο την**

Αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού περιόδου από 01/8/2010 έως 3/3/2015 .

Αντίγραφο του από 25/8/2010 εγγράφου της προς την τράπεζα, με το οποίο εξουσιοδοτεί την να καταθέσει επιταγή ποσού 200.000,00 € με ημερομηνία 24/8/2010 στον υπ.αριθμ..... λογαριασμό.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτουν τα εξής:

Η πίστωση των **200.000,00€** με ημερομηνία **25/8/2010** αφορά ποσό που επεστράφη στην, από την εταιρία «.....Α.Ε.». Επομένως, δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 για την πίστωση αυτή.. Επισημαίνουμε ότι όσον αφορά στην προέλευση του ποσού των 524.700,00€, το οποίο κατατέθηκε στην εταιρεία «.... ΑΕ» την 26/2/2010 και από το οποίο προέρχεται η ως άνω ελεγχόμενη πίστωση των 200.000,00€, από το ηλεκτρονικό αρχείο προκύπτει ότι την ίδια ημέρα, ήτοι την 26/2/2010, υφίσταται ισόποση χρέωση του ελεγχόμενου λογαριασμού (υπ'αρ.).

Επιπλέον, διαβιβάσθηκε το υπ'αρ. πρωτ./3-2-2016 Δελτίο Πληροφοριών στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ για εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Ν.Τ.Χ.

Σχετικά με την πίστωση των **200.000,00€** με ημερομηνία **23/9/2010**, δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσής της, ούτε ότι αυτή έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου και επομένως για αυτή την πίστωση συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **500.000,00€** με ημερομηνία **9/12/2010** στον

υπ.αριθμ..... λογαριασμό της τράπεζας η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για μεταφορά από άλλο λογαριασμό.

Προσκόμισε (**υπ'αρ. χχ συν/νο**):

➤ Αντίγραφο κίνησης του υπ'αρ. λογαριασμού περιόδου από 1/8/2010 έως 3/3/2015.

Από το προσκομισθέν στοιχείο σε συνδυασμό με το ηλεκτρονικό αρχείο, προκύπτει ότι πράγματι το ποσό της εν λόγω πίστωσης προέρχεται από μεταφορά από άλλο λογαριασμό, χωρίς όμως να προκύπτουν τα στοιχεία και οι δικαιούχοι του λογαριασμού αυτού.

Επομένως, δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης της εν λόγω πίστωσης και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση ποσού **50.000,00 22/7/2010** υπ.αριθμ..... λογαριασμό της η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι είναι μεταφορά από λογαριασμό της τράπεζας

Προσκόμισε (**χχχ Συνημμένο**):

Αντίγραφο του από 22/7/2010 αποδεικτικού κατάθεσης επιταγής ποσού 50.000,00€ στον υπ.αριθμ..... λογαριασμό της τράπεζας

Αντίγραφο της υπ.αριθμ..... τραπεζικής επιταγής της Τράπεζας ποσού 50.000,00€ ,με ημερομηνία 23/9/2010 σε διαταγή ,οπισθογραφημένη κατά σειρά από τον ίδιο και την

Αντίγραφο κίνησης του υπ.αριθμ. λογαριασμού της τράπεζας περιόδου από 5/7/2010 έως 30/7/2010.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσης και επομένως συντρέχει η εφαρμογή του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση **5.500.000,00\$** με ημερομηνία 20/7/2010 του υπ.αριθμ..... λογαριασμού της τράπεζας η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αυτή μεταφέρθηκε από την τράπεζα σε προθεσμιακή κατάθεση .

Προσκόμισε :

Αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού και αποδεικτικό κατάθεσης τραπεζικής επιταγής ποσού 5.500.000,00\$ την 20/7/2010 ,στο οποίο αναγράφεται χρεούμενος λογαριασμός ο υπ.αριθμ..... (**Συνημμένα χχ/χχ**).

Καθόσον δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από την τράπεζα (οι λογαριασμοί της οποίας δε συμπεριλαμβάνονται στο ηλεκτρονικό αρχείο) ,τα οποία να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης της ως άνω πίστωσης και ότι αυτή έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί , συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με δύο πιστώσεις ποσού **150.000,00€** με ημερομηνία **2/11/2010** και **50.000,00€** με ημερομηνία **16/12/2010** του υπ.αριθμ..... λογαριασμού της τράπεζας η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αυτές αφορούν είσπραξη επιταγών από την εταιρίαΑ.Ε.

Προσκόμισε (**Συνημμένα χχχ/χχχ**):

Αντίγραφο της καρτέλας του λογαριασμού 53.14.00.0000 της εταιρίας Α.Ε, στην οποία φαίνονται τα εξής:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
26/02/2010	ΑΠΑ ..	/...../ΕΠΙΤΑΓΗ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ		524.700,00
24/8/2010	ΠΠΑ ...	/...../ ΕΠΙΤΑΓΗ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ	200.000,00	
02/11/2010	ΤΡ.....	—ΜΤΦ ΑΠΟ ΟΨΕΩΣ.....	150.000,00	

15/12/2010	ΠΠΑ ..	/16-12-2010/ΕΠΙΤΑΓΗ ΛΟΓ/ΣΜΟ	ΣΕ	50.000,00	
15/12/2010	ΠΠΑ ..	/16-12-2010/ΕΠΙΤΑΓΗ ΛΟΓ/ΣΜΟ	ΣΕ	50.000,00	
23/12/2010	ΠΠΑ..	/23-12-2010/ ΕΠΙΤΑΓΗ ΛΟΓ/ΣΜΟ	ΣΕ	74.700,00	
		ΣΥΝΟΛΑ		524.700,00	524.700,00

Αντίγραφο επιταγής της τράπεζας, εκδόσεως της εταιρείας Α.Ε ,**σε διαταγή** ,ποσού 50.000,00€.

Αντίγραφο του από 16/12/2010 εγγράφου της προς την τράπεζα, με το οποίο εξουσιοδοτεί την να καταθέσει επιταγή ποσού 50.000,00 € με ημερομηνία 16/12/2010 στον υπ.αριθμ..... λογαριασμό.

Αντίγραφο αποδεικτικού παραλαβής πακέτου επιταγών συνολικής αξίας 50.000,00 € με ημερομηνία 16/12/2010 και αρ.λογαριασμού τον υπ.αριθμ..... λογαριασμό της τράπεζας

Αντίγραφο του από 2/11/2010 εγγράφου της εταιρίας

Αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού από 03/08/2010 έως 31/12/2010

Από τα προσκομισθέντα προκύπτει ότι οι ελεγχόμενες πιστώσεις αφορούν ποσά που επεστράφησαν στην από την εταιρία Α.Ε . Επομένως, δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 . **Επισημαίνουμε** ότι διαβιβάστηκε το υπ'αρ. πρωτ./3-2-2016 Δελτίο Πληροφοριών στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ για εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Ν.Τ.Χ.

- Σχετικά με πίστωση **16.000,00€** με ημερομηνία 10/05/2010 του υπ.αριθμ..... λογαριασμού της τράπεζας η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αυτή αφορά **κατάθεση μετρητών**.

Προσκόμισε (**Συνημμένο xxx**).

Αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης και αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού .

Από τα προσκομισθέντα δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής της πίστωσης και επομένως για αυτή την πίστωση συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 .

- Σχετικά με πίστωση **110.000,00€** με ημερομηνία **24/02/2010** του υπ.αριθμ..... λογαριασμού της τράπεζας η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για μεταφορά από τον υπ.αριθμ..... λογαριασμό της ίδιας τράπεζας .

Προσκόμισε (**Συνημμένο xxx**):

Αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού με μόνη εγγραφή πίστωση ποσού **110.000,00 €** με ημερομηνία **29/01/2010** και αιτιολογία «μεταφορά» και αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης ποσού 110.000,00€ με ημερομηνία 24/02/2010 .

Επισημαίνουμε , ότι η πίστωση που φαίνεται στο προσκομισθέν αντίγραφο κίνησης λογαριασμού δεν έχει συμπεριληφθεί στο Αίτημα Παροχής Πληροφοριών που κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα διότι αντιστοιχήθηκε από τον έλεγχο με ισόποση ανάληψη από τον υπ.αριθ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας .

Επομένως για την ελεγχόμενη πίστωση δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

• Σχετικά με πίστωση **50.000,00€** με ημερομηνία 8/7/2010 του υπ.αριθμ..... λογαριασμού της τράπεζας η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αφορά επιστροφής ποσού από την εταιρεία Α.Ε λόγω προηγούμενης ταμειακής διευκόλυνσης .

Προσκόμισε (**Συνημμένο χχχ**):

Αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού και αποδεικτικό κατάθεσης της ελεγχόμενης πίστωσης .

Καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ο ισχυρισμός περί ταμειακής διευκόλυνσης (λογιστικές εγγραφές της εταιρίας Α.Ε), δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

• Σχετικά με πίστωση **99.000,00€** με ημερομηνία 01/7/2010 του υπ.αριθμ..... λογαριασμού της τράπεζας η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αφορά κατάθεση επιταγής.

Προσκόμισε (**Συνημμένο χχχ**).

Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού και αποδεικτικό κατάθεσης από τα οποία δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης της πίστωσης και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

• Σχετικά με πίστωση **80.000,00€** με ημερομηνία 15/7/2010 του υπ.αριθμ..... λογαριασμού της τράπεζας η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αφορά κατάθεση επιταγής.

Προσκόμισε (**Συνημμένο χχχ**):

Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού και αποδεικτικό κατάθεσης από τα οποία δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης της πίστωσης και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

ΧΡΗΣΗ 2011

• Σχετικά με πίστωση **88.000,00\$** με ημερομηνία 30/6/2011 στον υπ.αριθμ..... λογαριασμό της τράπεζας η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αυτή αφορά κατάθεση επιταγής.

Προσκόμισε (**Συνημμένο χχ**) :

Αντίγραφο κατάθεσης τραπεζικής επιταγής στον εν λόγω λογαριασμό με ημερομηνία 30/6/2011 με χρεούμενο λογαριασμό τον υπ.αριθμ..... (ο οποίος δε συμπεριλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε) .

Αντίγραφο του από 30/6/2011 εγγράφου της προς την τράπεζα, στο οποίο εξουσιοδοτεί την του,προκειμένου η τελευταία να καταθέσει την υπ.αριθμ..... τραπεζική επιταγή, ποσού 88.000,00\$.

Από τα παραπάνω προσκομισθέντα δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης της ως άνω πίστωσης και επομένως συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

• Σχετικά με πίστωση **30.000,00 €** με ημερομηνία 29/11/2011 και πίστωση **38.400,00€** με ημερομηνία 19/12/2011 στο λογαριασμό της τράπεζας η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αυτή αφορά κατάθεση επιταγής για λογαριασμό της εταιρίας Α.Ε .

Προσκόμισε (**Συνημμένα χχ/χχ**):

Το από 29/11/2011 έγγραφο της εταιρίας Α.Ε .

Αντίγραφο αποδεικτικού μεταφοράς ποσού 30.000,00€ με χρεούμενο λογαριασμό τον

υπ.αριθμ..... της εταιρίας Α.Ε και πιστούμενο τον εν λόγω ατομικό λογαριασμό της προσφεύγουσας.

Αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού περιόδου από 29/11/2011 έως 30/12/2011.

Από τα προσκομισθέντα προκύπτει ότι οι ελεγχόμενες πιστώσεις αφορούν ποσά που μεταφέρθηκαν από την εταιρία Α.Ε ,της οποίας είναι μέλος η προσφεύγουσα αλλά δεν αποδείχθηκε ούτε η αιτία της πίστωσης, ούτε ότι αυτή έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί.Επομένως , συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση **7.000,00€** με ημερομηνία 10/1/2011 στο λογαριασμό της τράπεζας η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αυτή αφορά κατάθεση μετρητών .

Προσκόμισε αποδεικτικό κατάθεσης και αντίγραφο λογαριασμού **(Συνημμένο χχχ)**,από το οποίο δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης. Επομένως , συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με πίστωση **12.000,00€** με ημερομηνία 10/1/2011 στο λογαριασμό της τράπεζας η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αυτή μεταφορά από λογαριασμό .

Προσκόμισε εντολή μεταφοράς και αντίγραφο αποδεικτικού μεταφοράς από τον υπ.αριθμ..... λογαριασμό της ίδιας τράπεζας ,(ο οποίος δε συμπεριλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο) **(Συνημμένο χχχ)**, από το οποίο δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης ούτε ότι αυτή έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί. Επομένως , συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

ΧΡΗΣΗ 2012

Σχετικά με τις παρακάτω πιστώσεις του υπ.αριθμ..... λογαριασμού της τράπεζας

10.000,00 € με ημερομηνία 8/3/2012

10.000,00 € με ημερομηνία 26/3/2012 &

7.800,00 € με ημερομηνία 14/6/2012

η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αφορούν καταθέσεις μετρητών για εξόφληση δανείου.

- Προσκόμισε αντίγραφα κίνησης του εν λόγω λογαριασμού **Συνημμένα χχχ/χχχ/χχχ (5 φύλλα)** και αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης της πίστωσης των 7.800,00€, από τα οποία δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης των ως άνω πιστώσεων.Επομένως ,για τις ως άνω πιστώσεις συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με την πίστωση των 300.000,00€ με ημερομηνία 21/2/2012 στον υπ.αριθμ..... ατομικό λογαριασμό της τράπεζας με το υπ.αριθμ.**χχ Συνημμένο** δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία. Επομένως ,για τις ως άνω πιστώσεις συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

3.ΠΟΡΙΣΜΑ

Α) Με βάση τα παραπάνω, τα χρηματικά ποσά των λογαριασμών, για τα οποία **με βάση τα νέα στοιχεία αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής των** και ως εκ τούτου δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 ,είναι τα παρακάτω:

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΝΕΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΣΤΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ
		4/6/2002	4.347.252,88	1.449.084,29	
		4/6/2002	3.609.174,08	1.203.058,03	
		4/11/2002	4.408.394,06	1.469.464,69	ΩΣ ΑΝΩ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2002			12.364.821,02	4.121.607,01	
		20/4/2005	13.049,77	13.049,77	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
		20/7/2005	12.924,83	12.924,83	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
		20/10/2005	12.795,83	12.795,83	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2005			38.770,43	38.770,43	
		20/1/2006	12.673,07	12.673,07	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
		11/4/2006	435.000,00	145.000,00	
		20/4/2006	12.599,77	12.599,77	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
		20/7/2006	12.561,12	12.561,12	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
		20/10/2006	12.531,61	12.531,61	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2006			485.365,57	195.365,57	
		22/1/2007	12.484,27	12.484,27	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
		20/4/2007	12.330,10	12.330,10	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
		20/7/2007	12.215,24	12.215,24	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
		22/10/2007	12.130,88	12.130,88	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
		11/12/2007	1.011,46	505,73	
		17/12/2007	1.011,46	505,73	
		17/12/2007	1.011,46	505,73	
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2007			52.194,87	50.677,68	
		21/1/2008	1.050.000,00	262.500,00	
		21/1/2008	700.000,00	175.000,00	ΩΣ ΑΝΩ
		21/1/2008	11.962,77	11.962,77	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
		21/4/2008	11.711,41	11.711,41	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
		13/6/2008	1.584,80	792,40	

		13/6/2008	1.584,80	792,40	
		13/6/2008	1.584,80	792,40	
		21/7/2008	11.555,75	11.555,75	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
		20/10/2008	11.361,14	11.361,14	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
		26/11/2008	100.000,00	50.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2008			1.901.345,47	536.468,27	
		20/1/2009	11.162,29	11.162,29	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
		21/4/2009	10.723,14	10.723,14	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
		20/7/2009	10.510,44	10.510,44	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
		20/10/2009	10.375,63	10.375,63	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2009			42.771,50	42.771,50	
		27/1/2010	6.850,00	1.712,50	
		29/1/2010	271.850,00	67.962,50	
		9/2/2010	1.849.450,00	462.362,50	
		25/8/2010	200.000,00	50.000,00	ΩΣ ΑΝΩ
		30/9/2010	50.000,00	50.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
		2/11/2010	150.000,00	150.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ
		16/12/2010	50.000,00	50.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2010			2.578.150,00	832.037,50	

Β) Από τα ανωτέρω οι καταθέσεις, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής των με βάση τα νέα στοιχεία και συνεπώς συντρέχει η εφαρμογή της παρ.3 του άρθρου 48 του Ν.2238/94, ανά χρήση και λογαριασμό ως ακολούθως:

**ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΝΕΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
ΚΑΙ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 §.3 Ν.2238/94**

ΧΡΗΣΗ 2001

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧ ΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥ ΣΑ (€)	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣ ΕΙΣ
		14/12/2001	849.459,90		424.729,95	ΑΛΛΑΓΗ ΠΟΣΟΥ ΑΠΟ 920.997,56 (σελ.2-3)
		27/11/2001	291.417,70		145.708,85	ΑΛΛΑΓΗ ΠΟΣΟΥ ΑΠΟ 301.283,50 14/12/2001 (σελ.3)
		14/12/2001	302.220,96		100.740,32	ΑΛΛΑΓΗ ΠΟΣΟΥ ΑΠΟ 401.300,74 (σελ.4)
		7/12/2001	440.597,79		220.298,90	ΑΛΛΑΓΗ ΠΟΣΟΥ ΑΠΟ 470.801,32 28/12/2001 (σελ.3)
		28/12/2001	7.593.243,68		1.898.310,92	ΑΛΛΑΓΗ ΠΟΣΟΥ ΚΑΙ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 7.596.529,3 4 02/01/2002 (σελ.4-5)
ΧΡΗΣΗ 2002						
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚ Ε Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧ ΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥ ΣΑ (€)	ΠΑΡΑΤΗΡΗ ΣΕΙΣ
		15/1/2002	293.470,00		146.735,00	Σελ.12
		28/2/2002	586.940,58		195.646,86	Σελ.8
		5/3/2002	1.467.351,43	ΩΣ ΑΝΩ	489.117,14	Σελ.9
		16/1/2002	140.877,01	ΩΣ ΑΝΩ	35.219,25	Σελ.5
		19/3/2002	500.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	125.000,00	Σελ.5
	2	19/3/2002	140.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	35.000,00	Σελ.5

		19/3/2002	214.054,73	ΩΣ ΑΝΩ	53.513,68	Σελ.5
		20/3/2002	300.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	75.000,00	Σελ.5
		3/4/2002	6.599.840,90	ΩΣ ΑΝΩ	1.649.960,23	Σελ.5
		7/6/2002	1.200.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	300.000,00	Σελ.5-6
		20/12/2002	1.150.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	287.500,00	Σελ.6
		23/12/2002	600.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	150.000,00	Σελ.6-7
		19/3/2002	300.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	150.000,00	Σελ.10
		20/3/2002	1.000.080,07	ΩΣ ΑΝΩ	500.040,04	Σελ.10
		4/4/2002	1.538,95	ΩΣ ΑΝΩ	769,48	Σελ.12
		18/6/2002	450.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	225.000,00	Σελ.10
		19/6/2002	460.437,00	ΩΣ ΑΝΩ	230.218,50	ΑΛΛΑΓΗ ΠΟΣΟΥ ΑΠΟ 460.511,94 21/6/2002 (σελ.9-10)
		26/6/2002	205.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	102.500,00	Σελ.10
		28/6/2002	239.392,64		119.696,32	Σελ.25
		18/9/2002	366.700,00	ΩΣ ΑΝΩ	183.350,00	Σελ.11-12
		8/10/2002	200.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	100.000,00	Σελ.12
		15/11/2002	1.500.122,06	ΩΣ ΑΝΩ	750.061,03	Σελ.9
		15/11/2002	4.500.366,19	ΩΣ ΑΝΩ	2.250.183,10	Σελ.9
		12/12/2002	970.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	485.000,00	Σελ.10
		18/6/2002	450.000,00		225.000,00	Σελ.10
		19/6/2002	350.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	175.000,00	Σελ.7
ΧΡΗΣΗ 2003						
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚ Ε Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧ ΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥ ΣΑ (€)	ΠΑΡΑΤΗΡΗ ΣΕΙΣ

		19/2/2003	570.000,00		142.500,00	Σελ.12
		25/2/2003	700.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	175.000,00	Σελ.12
		28/2/2003	910.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	227.500,00	Σελ.12
		17/3/2003	1.000.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	250.000,00	Σελ.13
		28/11/2003	130.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	32.500,00	Σελ.14
		27/5/2003	1.000.000,00		500.000,00	Σελ.14-15

ΧΡΗΣΗ 2005

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚ Ε Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧ ΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥ ΣΑ (€)	ΠΑΡΑΤΗΡΗ ΣΕΙΣ
		20/1/2005	13.200,00		4.400,00	Σελ.15
		22/4/2005	6.165,00	ΩΣ ΑΝΩ	2.055,00	Σελ.15
		28/1/2005	1.700.000,00		425.000,00	ΑΛΛΑΓΗ ΠΟΣΟΥ ΑΠΟ 1.700.243,52 31/1/2005 (σελ.15)
		9/9/2005	510.715,24	ΩΣ ΑΝΩ	127.678,81	ΑΛΛΑΓΗ ΠΟΣΟΥ ΑΠΟ 510.788,01 12/9/2005 (σελ.15)

ΧΡΗΣΗ 2006

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚ Ε Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧ ΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥ ΣΑ (€)	ΠΑΡΑΤΗΡΗ ΣΕΙΣ
		2/5/2006	426.000,00		106.500,00	Σελ.16
		27/6/2006	124.250,00	ΩΣ ΑΝΩ	31.062,50	Σελ.16

		24/11/2006	100.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	25.000,00	Σελ. 16
		8/12/2006	700.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	175.000,00	Σελ. 16
		11/4/2006	334.000,00		167.000,00	Σελ. 16
ΧΡΗΣΗ 2007						
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚ Ε Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧ ΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥ ΣΑ (€)	ΠΑΡΑΤΗΡΗ ΣΕΙΣ
		22/2/2007	35.000,00		8.750,00	Σελ. 17
		18/7/2007	350.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	87.500,00	Σελ. 17
		13/9/2007	2.120.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	530.000,00	Σελ. 16
		5/10/2007	70.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	17.500,00	Σελ. 17
		19/10/2007	2.939.476,87	ΩΣ ΑΝΩ	734.869,22	Σελ. 16-17
		4/12/2007	10.489,60		5.244,80	Σελ. 18
		4/12/2007	64.725,60		32.362,80	Σελ. 17
		4/12/2007	34.806,40		17.403,20	Σελ. 17
		3/1/2007	1.518,78		759,39	Σελ. 18
		4/12/2007	11.085,60	ΩΣ ΑΝΩ	5.542,80	Σελ. 18
		6/9/2007	1.000.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	1.000.000,00	Σελ. 18
		20/4/2007	499.950,00		499.950,00	ΝΕΟ ΠΟΣΟ (ΕΙΣΦΟΡΑ ΓΙΑ ΑΜΚ ΑΠΟ ΕΚΘΕΣΗ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ) σελ. 19
		31/10/2007	1.724.575,00		1.724.575,00	ΝΕΟ ΠΟΣΟ (ΕΙΣΦΟΡΑ ΓΙΑ ΑΜΚ ΑΠΟ ΕΚΘΕΣΗ

						ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ) σελ.19
ΧΡΗΣΗ 2008						
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚ Ε Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧ ΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥ ΣΑ (€)	ΠΑΡΑΤΗΡΗ ΣΕΙΣ
		3/4/2008	174.000,00		87.000,00	Σελ.24
		2/6/2008	825.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	412.500,00	Σελ.23-24
		5/6/2008	400.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	200.000,00	Σελ.22
		29/9/2008	1.550.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	775.000,00	Σελ.24
		6/10/2008	872.210,06	ΩΣ ΑΝΩ	436.105,03	Σελ.24
		31/12/2008	368.500,00	ΩΣ ΑΝΩ	184.250,00	Σελ.23
		6/10/2008	70.878,13	ΩΣ ΑΝΩ	17.719,53	Σελ.22
		19/11/2008	3.273.578,43		1.091.192,81	Σελ.21
		30/9/2008	4.254.564,79 (=6.000.000,00\$)		1.063.641,20	Σελ.24
		30/9/2008	1.382.733,56 (=1.950.000,00\$)	ΩΣ ΑΝΩ	345.683,39	Σελ.24
ΧΡΗΣΗ 2009						
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚ Ε Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧ ΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥ ΣΑ (€)	ΠΑΡΑΤΗΡΗ ΣΕΙΣ
		6/7/2009	341.632,21 (=477.396,85\$)		85.408,05	Σελ.25
ΧΡΗΣΗ 2010						

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘ ΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣ ΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣ Α (€)	
		22/7/2010	50.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	12.500,00	Σελ.27 -28
		22/7/2010	100.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	25.000,00	Σελ.26
		23/9/2010	200.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	50.000,00	Σελ.26 -27
		9/12/2010	500.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	125.000,00	Σελ.27
		24/2/2010	110.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	110.000,00	Σελ.29
		10/5/2010	16.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	16.000,00	Σελ.29
		1/7/2010	99.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	99.000,00	Σελ.29
		8/7/2010	50.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	50.000,00	Σελ.29
		15/7/2010	80.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	80.000,00	Σελ.29
		20/7/2010	4.256.965, 94 (=5.500.000, 00\$)		1.064.241,49	Σελ.28
ΧΡΗΣΗ 2011						
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗ ΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ Σ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥ ΣΑ (€)	ΠΑΡΑΤΗ ΡΗΣΕΙΣ
		10/1/2011	7.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	7.000,00	Σελ.30
		10/1/2011	12.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.000,00	Σελ.30
		29/11/2001	30.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	30.000,00	Σελ.30
		19/12/2001	38.400,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	38.400,00	Σελ.30
		30/6/2011	60.887,01 (=88.000,00 \$)		15.221,75	Σελ.29
ΧΡΗΣΗ 2012						

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (€)	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
		8/3/2012	10.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	10.000,00	Σελ.30
		26/3/2012	10.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	10.000,00	Σελ.30
		14/6/2012	7.800,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	7.800,00	Σελ.30
		21/2/2012	226.894,56 (=300.000,00\$)	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	226.894,56	Σελ.30

Αναλυτικά οι μεταβολές που επήλθαν ανά χρήση στα καταλογισθέντα ποσά με βάση τα νέα στοιχεία φαίνονται στους παρακάτω πίνακες :

		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΣΥΝΕΤΡΕΧΕ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡΘ 48 §3 Ν. 2238, ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ			ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΝΕΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
ΧΡΗΣΗ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΣΤΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
2001		920.997,56	14/12/2001	460.498,78	849.459,90	424.729,95	-35.768,83	Όπως αναλυτικά αναφέρεται στις σελ.2-3
		301.283,50	14/12/2001	150.641,63	291.417,70	145.708,85	-4.932,78	Όπως αναλυτικά αναφέρεται στη σελ.3
		470.801,32	28/12/2001	235.400,66	440.597,79	220.298,90	-15.101,76	Όπως αναλυτικά αναφέρεται στη σελ.3
					7.593.243,68	1.898.310,92	1.898.310,92	Όπως αναλυτικά αναφέρεται στη σελ.4-5
		401.300,74	14/12/2001	133.766,91	302.220,96	100.740,32	-33.026,59	Όπως αναλυτικά αναφέρεται στη σελ.4
							1.809.480,96	
2002		7.596.529,34	2/1/2002	1.899.132,34			-1.899.132,34	Όπως αναλυτικά αναφέρεται στη σελ.4-5
		460.511,94	21/6/2002	230.255,97	460.437,00	230.218,50	-37,47	Όπως αναλυτικά αναφέρεται στη σελ.9-10
					239.392,64	119.696,32	119.696,32	Όπως αναλυτικά αναφέρεται στη σελ.25
							-1.779.473,49	
2005		1.700.243,52	31/1/2005	425.060,88	1.700.000,00	425.000,00	-60,88	Όπως αναλυτικά αναφέρεται στη σελ.15
		510.788,01	12/9/2005	127.697,00	510.715,24	127.678,81	-18,19	Όπως αναλυτικά αναφέρεται στη σελ.15
							-79,07	

2007					499.950,00	499.950,00	499.950,00	ΝΕΟ ΠΟΣΟ (ΠΟΣΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΣΤΗΝ.....Α. Ε ΑΠΟ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ (ΣΕΛ.19)
					1.724.575,00	1.724.575,0 0	1.724.575,00	ΝΕΟ ΠΟΣΟ (ΠΟΣΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ... ΣΤΗΝ ......ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε ΑΠΟ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ (ΣΕΛ.19)
							2.224.525,00	
2009	.....	265.000,00	4/8/2009	132.500,00			-132.500,00	Όπως αναλυτικά αναφέρεται στη σελ.25
ΣΥΝΟΛΑ				3.794.954,1 7	ΣΥΝΟΛΑ	5.916.907,5 7	2.121.953,40	

Στον παρακάτω πίνακα φαίνονται οι τελικές διαπιστώσεις εφαρμογής των διατάξεων άρθρου 48 §3 Ν.2238/94 επί καταθέσεων ύστερα από τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή.

ΧΡΗΣΗ	ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΣΤΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΝΕΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
		ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ (ΧΩΡΙΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ)	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΣΤΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ		
2000	1.080.948,89				1.080.948,89
2001	994.247,83			1.809.480,96	2.803.728,78
2002	15.090.591,11	12.364.821,02	4.121.607,01	-1.779.473,49	9.189.510,61
2003	1.327.500,00				1.327.500,00
2005	599.468,15	38.770,43	38.770,43	-79,07	560.618,65
2006	701.428,07	485.365,57	195.365,57		506.062,50
2007	2.772.631,85	52.194,87	50.677,68	2.224.525,00	4.946.479,17
2008	5.177.061,42	1.901.345,47	536.468,27		4.640.593,15
2009	260.679,55	42.771,50	42.771,50	-132.500,00	85.408,05
2010	2.706.278,99	2.578.150,00	832.037,50		1.874.241,49
2011	103.121,75				103.121,75
2012	254.694,56				254.694,56
ΣΥΝΟΛΟ	31.068.652,17	17.463.418,86	5.817.697,96	2.121.953,40	27.372.907,60

Παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες.

Μαρούσι,

Ο Προϊστάμενος της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας "

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στους υπόχρεους την αριθ. πρωτ. /04-01-2016 κλήση σε ακρόαση για να υποβάλλουν γραπτό υπόμνημα , προς την Υπηρεσία μας, επί των νέων στοιχείων, που επικαλούνται με τις ενδικοφανείς προσφυγές και να μας προσκομίσουν συμπληρωματικά αντίγραφα των υπό κρίση τραπεζικών λογαριασμών .

Επίσης η υπηρεσία μας απέστειλε στους υπόχρεους την αριθ. πρωτ. /12-02-2016 κλήση σε ακρόαση με την οποία τους καλούσε και σε προφορική ακρόαση στα γραφεία της υπηρεσία μας, επί των νέων στοιχείων .

Επί της κλήσης σε ακρόαση που έλαβε χώρα στην Αίθουσα Συνεδριάσεων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, επί της οδού Αριστογείτονος 19 Καλλιθέα, στις 22/02/2016, ημέρα Δευτέρα και ώρα 13:00 μ.μ , τους υπόχρεους εκπροσώπησαν ο αντίκλητος δικηγόρος τους και ο λογιστής τους

Ο αντίκλητος των προσφευγόντων εξιστόρησε την υπόθεση η οποία είναι κοινή και για τους δύο προσφεύγοντες και προσπάθησε να αιτιολογήσει ότι η υπό κρίση υπόθεση έχει παραγραφεί για τα έτη 2000-2007 επειδή δεν υπήρξε μέχρι 31/12/2013 εισαγγελική παραγγελία in personam για τους προσφεύγοντες, οπότε η φορολογική αρχή δεν τους έχει ελέγξει νόμιμα προσκομίζοντας και Ιδιωτική Γνωμοδότηση για το συγκεκριμένο θέμα του Επίκουρου καθηγητή Ποινικού Δικαίου της Νομικής Σχολής Θράκης Γιώργου Δημήτρηνα.

Επίσης , μας επέδειξε τα στοιχεία που είχαν ζητηθεί με το υπ'αρ. /04-01-2016 έγγραφό μας και τα οποία είχε πρόθεση να καταθέσει στην υπηρεσία μας. Επειδή όμως τα στοιχεία αυτά ήταν απλές φωτοτυπίες αναλυτικών τραπεζικών λογαριασμών για τα οποία διαπιστώθηκε ότι δεν υπήρχε υπογραφή από κάποιον υπεύθυνο της τράπεζας και δεν έφεραν επικύρωση ως ακριβή αντίγραφα, δεν κατατέθηκαν τελικώς και ο αντίκλητος επιφυλάχθηκε να τα προσκομίσει δεόντως υπογεγραμμένα.

Τέλος ο λογιστής τους μας ενημέρωσε ότι θα προσκομισθούν και άλλα στοιχεία στην υπηρεσία μας διότι η υπόθεση έχει ανατεθεί σε ορκωτούς λογιστές λόγω του πλήθους των στοιχείων και της δυσκολίας της.

Σχετικά συντάχθηκε το υπ'αρ. .. /22-02-2016 πρακτικό.

Με τα υπ αρ. /02-03-2016 , υπ αρ. / 04-03-2016 , υπ αρ. / 09-03-2016 και υπ αρ. / 09-03-2016 συμπληρωματικά υπομνήματα – έγγραφες εξηγήσεις, οι προσφεύγοντες προσκόμισαν στοιχεία και δικαιολογητικά προς τεκμηρίωση της προέλευσης των ελεγχόμενων ποσών ανά έτος, από το 2000 μέχρι και το 2012 που ανεβρέθηκαν στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα όπως αναλυτικά αναφέρουμε ως εξής .:

Οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν στην υπηρεσία μας το με αριθ. Πρωτ. /02-03-2016 Υπόμνημα – Έγγραφες Εξηγήσεις με συνημμένα δικαιολογητικά στοιχεία που είχαν ζητηθεί με την με αρ. πρωτ. /04-01-2016 κλήση σε ακρόαση. Με το εν λόγω υπόμνημα οι προσφεύγοντες προσκόμισαν τα κάτωθι στοιχεία.

Αντίγραφα λογαριασμών από **Τράπεζα**

- 1) Του με αρ. λογ/μο από 04/07/97 -29/10/13
- 2) Του με αρ. λογ/μο από 26/06/00-29/10/13
- 3) Του με αρ. λογ/μο από 01/10/2004- 31/10/2004.

4) Του με αρ. λογ/μο από 29/03/2002- 29/10/2002

Αντίγραφα λογαριασμών από **Τράπεζα**

5) Του με αρ. λογ/μο από 08/08/2001- 01/03/2002

6) Του με αρ. λογ/μο από 07/12/2001- 31/12/2002

7) Του με αρ. λογ/μο από 31/12/1999- 28/06/2002.

8) Του με αρ. λογ/μο από 01/01/2000- 30/10/2002

9) Του με αρ. λογ/μο από 01/01/2000- 20/03/2002.

10) Του με αρ. λογ/μο από 01/01/2009- 30/09/2008

11) Του με αρ. λογ/μο από 29/10/2010- 25/02/2010

12) Του με αρ. λογ/μο από 01/10/2008- 31/12/2008

13) Του με αρ. λογ/μο από 16/05/2000- 31/01/2007

14) Του με αρ. λογ/μο από 01/12/2001- 31/12/2002

15) Του με αρ. λογ/μο από 19/10/2007- 26/10/2007

Αντίγραφα λογαριασμών από

16) Του με αρ. λογ/μο από 01/07/1999 - 30/04/2001

17) Του με αρ. λογ/μο από 01/07/1999 - 01/05//2001

18) Του με αρ. λογ/μο από 01/07/1999 - 01/05/2001

19) Του με αρ. λογ/μο από 01/07/1999 - 28/12//2001

20) Του με αρ. λογ/μο από 27/06/2000 - 31/05/2001

21) Του με αρ. λογ/μο από 01/07/1999 - 25/06/2001

22) Του με αρ. λογ/μο..... από 01/02/2012 - 31/12/2012

23) Του με αρ. λογ/μο από 06/09/2007 - 18/07/2008

24) Του με αρ. λογ/μο από 18/01/2001 - 31/12/2007

Αντίγραφα λογαριασμών από

25) Του με αρ. λογ/μο από 23/05/1997- 29/12/2006

Ε) Αντίγραφα συνοπτικής παρουσίασης της τραπεζικής σχέσης όλων των λογαριασμών από **Τράπεζα** του με αρ. λογ/σμού , του με αρ. λογ/σμού, του με αρ. λογ/σμού..... (προθεσμιακός), του με αρ. λογ/σμού (προθεσμιακός), του με αρ. λογ/σμού (προθεσμιακός) καθώς και αντίγραφα καταθέσεων και μεταφορών.

Εκτός των ως άνω στοιχείων οι προσφεύγοντες μας προσκόμισαν Ιδιωτική Γνωμοδότηση του Επίκουρου καθηγητή Ποινικού Δικαίου της Νομικής Σχολής Θράκης Γιώργου Δημήτρη για ενίσχυση του ισχυρισμού τους ότι οι υπό κρίση υποθέσεις έχουν παραγραφεί για τα έτη 2000-2007 επειδή δεν υπήρξε μέχρι 31/12/2013 εισαγγελική παραγγελία in personam για τους προσφεύγοντες.

Επιπλέον με το υπ αρ. / **04-03-2016** συμπληρωματικό υπόμνημα – έγγραφες εξηγήσεις μας απέστειλαν συμπληρωματικά στοιχεία και δικαιολογητικά προς τεκμηρίωση της προέλευσης των ελεγχόμενων ποσών ανά έτος , από το 2000 μέχρι και το 2012 που ανεβρέθηκαν στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

Συγκεκριμένα το ανωτέρω υπόμνημα έχει ως εξής :

« ...Σε συνέχεια του Υπομνήματος – Εγγράφων Εξηγήσεων, μετά των δικαιολογητικών εγγράφων που μας ζητήσατε και υποβάλλαμε στην Υπηρεσία σας, με αριθ. πρωτ. /2.3.2016,

και

Μετά τη διενέργεια ενδελεχούς ελέγχου, σας υποβάλλουμε συμπληρωματικά, τεκμηριωμένη την προέλευση των ελεγχόμενων ποσών, από την Υπηρεσία σας, ως ακολούθως:

A. Τεκμηρίωση των ερευνώμενων ποσών, ανά έτος, από το έτος 2000 μέχρι και το έτος 2012. Συγκεκριμένα προσκομίζονται συνημμένα στην παρούσα δώδεκα (12) αναλυτικοί πίνακες, με τεκμηρίωση ανά έτος. Σ' αυτούς τους πίνακες αναλύονται τα ερευνώμενα ποσά ανά τράπεζα και τραπεζικό λογαριασμό καθώς και οι κινήσεις αυτών (χρεώσεις ή πιστώσεις), με τα συνολικά ποσά που εμφανίζονται και το μέρος αυτών που αφορούν τους ελεγχόμενους, με τεκμηρίωση, ανά κατηγορία της προέλευσης αυτών των ποσών καθώς και την αιτιολόγηση της τεκμηρίωσης. Οι συγκεκριμένοι πίνακες αφορούν:

1. Πίνακας τεκμηρίωσης εγγραφών έτους 2000.
2. Πίνακας τεκμηρίωσης εγγραφών έτους 2001.
3. Πίνακας τεκμηρίωσης εγγραφών έτους 2002.
4. Πίνακας τεκμηρίωσης εγγραφών έτους 2003.
5. Πίνακας τεκμηρίωσης εγγραφών έτους 2005.
6. Πίνακας τεκμηρίωσης εγγραφών έτους 2006.
7. Πίνακας τεκμηρίωσης εγγραφών έτους 2007.
8. Πίνακας τεκμηρίωσης εγγραφών έτους 2008.
9. Πίνακας τεκμηρίωσης εγγραφών έτους 2009.
10. Πίνακας τεκμηρίωσης εγγραφών έτους 2010.
11. Πίνακας τεκμηρίωσης εγγραφών έτους 2011.
12. Πίνακας τεκμηρίωσης εγγραφών έτους 2012.

Συνολικά, εξετάστηκαν και τεκμηριώθηκαν ποσά 99.425.875 ευρώ, από το έτος 2000 έως και το έτος 2012, εκ των οποίων ζητήθηκε η προέλευση των 90.619.783 ευρώ. Από το ποσό αυτό τα 31.068.652 ευρώ, αφορούν τους ελεγχόμενους και.....

Συγκεκριμένα από την τεκμηρίωση των ελεγχόμενων ποσών προκύπτουν ανά έτος και κατά κατηγορία προέλευσης τα παρακάτω:

Ποσά εγγραφών κατά έτος που τεκμηριώθηκαν			
		Ποσά ελέγχου που τεκμηριώθηκαν	
Χρήση	Ποσά που εξετάστηκαν	Συνολικά	Για
2000	5.905.835	3.242.847	1.080.949
2001	6.900.730	2.122.263	994.248
2002	44.208.204	44.208.204	15.090.591
2003	4.310.000	4.310.000	1.327.500
2004	0	0	0
2005	2.270.652	2.270.652	599.468
2006	2.171.116	2.171.116	701.428
2007	7.817.386	7.817.386	2.772.632
2008	15.132.815	15.132.815	5.177.061
2009	649.404	649.404	260.680
2010	8.290.116	8.290.116	2.706.279
2011	150.287	150.287	103.122
2012	254.695	254.695	254.695

	98.061.238	90.619.783	31.068.652
--	------------	------------	------------

Ποσά εγγραφών κατά κατηγορία που τεκμηριώθηκαν			
		Ποσά ελέγχου που τεκμηριώθηκαν	
Κατηγορία	Ποσά που εξετάστηκαν	Συνολικά	Για
Έσοδα από Μερίσματα	8.521.371	5.595.912	2.555.395
Μη πρωτογενείς καταθέσεις	122.626	122.626	61.313
Εισπράξεις από ταμειακές διευκολύνσεις εταιριών	15.090.450	11.495.439	4.097.538
Έσοδα από ενοίκια	127.200	127.200	118.200
Διαθέσιμα προέλευσης από 1999	7.773.805	7.458.579	2.319.965
Ποσά που αφορούν αναλήψεις (χρεώσεις) και όχι καταθέσεις	230.644	230.644	230.644
Ποσά που αφορούν επανακαταθέσεις	17.979.995	17.979.995	7.589.345
Ποσά που αφορούν επανατοποθετήσεις επενδύσεων	26.795.060	26.205.565	7.044.240
Επιστροφές ποσών για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	3.978.150	3.978.150	1.069.538
Επιστροφές χορηγημένων δανείων	1.568.500	1.568.500	659.250
Ποσά από λήξη προθεσμιακών καταθέσεων	12.364.821	12.364.821	4.121.607
Λοιπές κατηγορίες που τεκμηριώθηκαν	3.508.617	3.492.351	1.201.617
	98.061.238	90.619.783	31.068.652

Β. Πέραν των όσων ήδη έχουμε υποβάλλει στην Υπηρεσία σας και προς επιβεβαίωση της τεκμηρίωσης των ελεγχόμενων ποσών, σας υποβάλλουμε συμπληρωματικά τα ακόλουθα:

Β.1. Αντίγραφα κινήσεων των Τραπεζικών λογαριασμών από τους οποίους προκύπτουν τα ποσά των επανακαταθέσεων, των επανατοποθετήσεων επενδύσεων, της λήξης των προθεσμιακών καταθέσεων , οι αναλήψεις (χρεώσεις) που δεν αφορούν καταθέσεις κλπ. Συγκεκριμένα:

1. Αριθμός τραπεζικού λογαριασμούτης τράπεζας
2. Αριθμός τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας
3. Αριθμός τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας
4. Αριθμός τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας
5. Αριθμός τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας
6. Αριθμός τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας
7. Αριθμός τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας
8. Αριθμός τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας
9. Αριθμός τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας
10. Αριθμός τραπεζικού λογαριασμούτης τράπεζας.....
11. Αριθμός τραπεζικού λογαριασμού USD της τράπεζας

12. Αριθμός τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας
13. Αριθμός τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας
14. Αριθμός τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας
15. Αριθμός τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας
16. Βεβαίωση υπολοίπων καταθέσεων σε λογαριασμούς της(αριθ. και)

την 31.12.1999.

B.2. Συμβάσεις ταμειακής διευκόλυνσης, μεταξύ της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και των μετόχων της και συγκεκριμένα:

1. Την από 10.05.2000 σύμβαση ταμειακής διευκόλυνσης, ποσού ενός δισεκατομμυρίου διακοσίων εκατομμυρίων δραχμών (1.270.000.000 δρχ).

2. Την από 26.06.2000 σύμβαση ταμειακής διευκόλυνσης, ποσού ενός δισεκατομμυρίου εκατόν πέντε εκατομμυρίων δραχμών (1.105.000.000 δρχ).

3. Την από 3.12.2001 σύμβαση ταμειακής διευκόλυνσης, ποσού ενός εκατομμυρίου επτακοσίων χιλιάδων ευρώ (1.720.000 €) ή πεντακοσίων ογδόντα έξι εκατομμυρίων ενενήντα χιλιάδων δραχμών (586.090.000 δρχ).

4. Την από 11.01.2002 σύμβαση ταμειακής διευκόλυνσης, ποσού τριακοσίων χιλιάδων ευρώ (300.000 €).

5. Την από 26.02.2002 σύμβαση ταμειακής διευκόλυνσης, ποσού πεντακοσίων ογδόντα επτά χιλιάδων ευρώ (587.000 €).

6. Την από 18.03.2002 σύμβαση ταμειακής διευκόλυνσης, ποσού ενός εκατομμυρίου τριακοσίων χιλιάδων ευρώ (1.300.000 €).

7. Την από 29.03.2002 σύμβαση ταμειακής διευκόλυνσης, ποσού τριακοσίων είκοσι χιλιάδων ευρώ (320.000 €).

8. Την από 05.06.2002 σύμβαση ταμειακής διευκόλυνσης, ποσού διακοσίων χιλιάδων ευρώ (200.000 €).

9. Την από 14.06.2002 σύμβαση ταμειακής διευκόλυνσης, ποσού τετρακοσίων πενήντα χιλιάδων ευρώ (450.000 €).

10. Την από 10.12.2002 σύμβαση ταμειακής διευκόλυνσης, ποσού εννιακοσίων εβδομήντα χιλιάδων ευρώ (970.000 €).

11. Την από 20.12.2002 σύμβαση ταμειακής διευκόλυνσης, ποσού εξακοσίων χιλιάδων ευρώ (600.000 €).

12. Την από 17.02.2003 σύμβαση ταμειακής διευκόλυνσης, ποσού πεντακοσίων εβδομήντα χιλιάδων ευρώ (570.000 €).

13. Την από 21.02.2003 σύμβαση ταμειακής διευκόλυνσης, ποσού επτακοσίων χιλιάδων ευρώ (700.000 €).

14. Την από 27.02.2003 σύμβαση ταμειακής διευκόλυνσης, ποσού εννιακοσίων δέκα χιλιάδων ευρώ (910.000 €).

15. Την από 14.03.2003 σύμβαση ταμειακής διευκόλυνσης, ποσού ενός εκατομμυρίου ευρώ (1.000.000 €).

16. Την από 24.03.2003 σύμβαση ταμειακής διευκόλυνσης, ποσού πεντακοσίων χιλιάδων ευρώ (500.000 €).

B.3. Τα πρακτικά των γενικών συνελεύσεων των μετόχων της εταιρείας με την επωνυμία «.....», δυνάμει των οποίων εγκρίθηκαν οι ανωτέρω συμβάσεις ταμειακής διευκόλυνσης. Συγκεκριμένα:

1. Το πρακτικό της από 7.1.2000 Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της «.....».
2. Το πρακτικό της από 10.5.2000 Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της «.....».
3. Το πρακτικό της από 26.6.2000 Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της «.....».
4. Το πρακτικό της από 3.12.2001 Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της «.....».
5. Το πρακτικό της από 11.01.2002 Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της «.....».
6. Το πρακτικό της από 26.02.2002 Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της «.....».
7. Το πρακτικό της από 18.03.2002 Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της «.....».
8. Το πρακτικό της από 29.03.2002 Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της «.....».
9. Το πρακτικό της από 05.06.2002 Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της «.....».
10. Το πρακτικό της από 14.06.2002 Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της «.....».
11. Το πρακτικό της από 10.12.2002 Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της «.....».
12. Το πρακτικό της από 20.12.2002 Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της «.....».
13. Το πρακτικό της από 17.02.2003 Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της «.....».
14. Το πρακτικό της από 21.02.2003 Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της «.....».
15. Το πρακτικό της από 27.02.2003 Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της «.....».
16. Το πρακτικό της από 14.03.2003 Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της ««.....».
17. Το πρακτικό της από 24.03.2003 Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της ««.....».

B.4. Τις ταμειακές αποδείξεις καταβολής των ως άνω ταμειακών διευκολύνσεων. Συγκεκριμένα:

1. Την από 10.05.2000 απόδειξη καταβολής ποσού ενός δισεκατομμυρίου διακοσίων εκατομμυρίων δραχμών (1.270.000.000 δρχ).
2. Την από 26.06.2000 απόδειξη καταβολής ποσού ενός δισεκατομμυρίου εκατόν πέντε εκατομμυρίων δραχμών (1.105.000.000 δρχ).
3. Την από 3.12.2001 απόδειξη καταβολής ποσού ενός εκατομμυρίου επτακοσίων χιλιάδων ευρώ (1.720.000 €) ή πεντακοσίων ογδόντα έξι εκατομμυρίων ενενήντα χιλιάδων δραχμών (586.090.000 δρχ).
4. Την από 11.02.2002 απόδειξη καταβολής ποσού τριακοσίων χιλιάδων ευρώ (300.000 €).
5. Την από 26.02.2002 απόδειξη καταβολής ποσού πεντακοσίων ογδόντα επτά χιλιάδων ευρώ (587.000 €).

6. Την από 18.03.2002 απόδειξη καταβολής ποσού ενός εκατομμυρίου τριακοσίων χιλιάδων ευρώ (1.300.000 €).

7. Την από 29.03.2002 απόδειξη καταβολής ποσού τριακοσίων είκοσι χιλιάδων ευρώ (320.000 €).

8. Την από 05.06.2002 απόδειξη καταβολής ποσού διακοσίων χιλιάδων ευρώ (200.000 €).

9. Την από 14.06.2002 απόδειξη καταβολής ποσού τετρακοσίων πενήντα χιλιάδων ευρώ (450.000 €).

10. Την από 10.12.2002 απόδειξη καταβολής ποσού εννιακοσίων εβδομήντα χιλιάδων ευρώ (970.000 €).

11. Την από 20.12.2002 απόδειξη καταβολής ποσού εξακοσίων χιλιάδων ευρώ (600.000 €).

12. Την από 17.02.2003 απόδειξη καταβολής ποσού πεντακοσίων εβδομήντα χιλιάδων ευρώ (570.000 €).

13. Την από 21.02.2003 απόδειξη καταβολής ποσού επτακοσίων χιλιάδων ευρώ (700.000 €).

14. Την από 27.02.2003 απόδειξη καταβολής ποσού εννιακοσίων δέκα χιλιάδων ευρώ (910.000 €).

15. Την από 14.03.2003 απόδειξη καταβολής ποσού ενός εκατομμυρίου ευρώ (1.000.000 €).

16. Την από 24.03.2003 απόδειξη καταβολής ποσού πεντακοσίων χιλιάδων ευρώ (500.000 €).

B.5. Το από 7.10.2004 Πρωτόκολλο Καταμέτρησης Ταμείου του ΣΔΟΕ, με διαπιστωμένο έλλειμμα στο ταμείο της ««.....» ύψους 7.377.132,12 ευρώ, χρήματα τα οποία κατείχαν οι μέτοχοι της εταιρείας, δυνάμει ταμειακών διευκολύνσεων.

B.6. Ισολογισμούς της εταιρείας ««.....» και μετέπειτα ««.....», που προκύπτουν τα μερίσματα στους μετόχους.
Συγκεκριμένα:

1. Ισολογισμό χρήσης 1.7.1999 – 30.6.2000.

2. Ισολογισμό χρήσης 1.7.2000 – 31.12.2001.

3. Ισολογισμό χρήσης 1.1.2002 – 31.12.2002.

4. Ισολογισμό χρήσης 1.1.2003 – 31.12.2003.

5. Ισολογισμό χρήσης 1.1.2004 – 31.12.2004.

6. Ισολογισμό χρήσης 1.1.2005 – 31.12.2005.

7. Ισολογισμό χρήσης 1.1.2006 – 31.12.2006.

8. Ισολογισμό χρήσης 1.1.2007 – 31.12.2007.

9. Ισολογισμό χρήσης 1.1.2008 – 31.12.2008.

B.7. Αποδείξεις καταβολής μερισμάτων. Συγκεκριμένα:

1. Αποδείξεις εξόφλησης μερισμάτων έτους 2000.

2. Αποδείξεις εξόφλησης μερισμάτων έτους 2002.

3. Αποδείξεις εξόφλησης μερισμάτων έτους 2003.

4. Αποδείξεις εξόφλησης μερισμάτων έτους 2004.

5. Αποδείξεις εξόφλησης μερισμάτων έτους 2005.

6. Αποδείξεις εξόφλησης μερισμάτων έτους 2006.

7. Αποδείξεις εξόφλησης μερισμάτων έτους 2007.

8. Αποδείξεις εξόφλησης μερισμάτων έτους 2008.

9. Αποδείξεις εξόφλησης μερισμάτων έτους 2009.

Γ. Γνωμοδοτήσεις

1. Γνωμοδότηση του Καθηγητή της Νομικής Σχολής του Δημοκριτείου Πανεπιστημίου Θράκης

κ. Γεωργίου Δημήτρηνα.

2. Γνωμοδότηση του Καθηγητή της Νομικής Σχολής του Πανεπιστημίου Αθηνών Θεόδωρου Φορτσάκη.

3. Γνωμοδότηση του Καθηγητή της Νομικής Σχολής το Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης κ. Κώστα Χρυσόγονου.

Επίσης προσκομίζουμε

1. Αναλυτικές καρτέλες λογ/σμου 38 της εταιρείας ««.....» για τις χρήσεις 2003,2004, 2005 έως και 2009, ενδεικτικά, προς απόδειξη της εξόφλησης των μερισμάτων
2. Αναλυτική κατάσταση (Ε2) για τα μισθώματα ακινήτων της ...Α.Ε. χρήσεων 2011 και 2012
3. Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 53.14.00.0000 ««.....από 01.01.2008 μέχρι 31.12.2008 από την εταιρεία ««.....».....»

Τέλος στις 9/3/2010 υποβλήθηκαν δύο συμπληρωματικά υπομνήματα το με αρ. **και το με αρ.** με τα οποία υποβλήθηκαν :

1) Έκθεση πιστοποίησης ορκωτών ελεγκτών περί της εξόφλησης των υποχρεώσεων της εταιρείας ««.....» προς τους μετόχους για τα εγκεκριμένα μερίσματα των χρήσεων 01.07.1999 – 30.06.2000, 01.07.2000 – 31.12.2001, 01.01.2002 – 31.12.2002, 01.01.2003 – 31.12.2003, 01.01.2004 – 31.12.2004, 01.01.2005 – 31.12.2005, 01.01.2006 – 31.12.2006, 01.01.2007 – 31.12.2007, 01.01.2008 – 31.12.2008 και 01.01.2009 – 31.12.2009.

2) Αντίγραφο της σελίδας θεώρησης του βιβλίου πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης από την Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Πειραιά και

3) Υπεύθυνη δήλωση του Διευθύνοντος συμβούλου της εταιρείας « «.....» πρώην « «.....» περί φορολογικών ελέγχων και φύλαξης των βιβλίων της .

Α. ΠΕΡΙ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή για τις εκκρεμείς υποθέσεις χρήσεων 2000 -2006 είχε δοθεί παράταση παραγραφής μέχρι 31-12-2013 με τους εξής νόμους: α) Με το άρθρο 11 του Ν. 3513/2006, με το άρθρο 29 του Ν. 3697/2008, με το άρθρο 10 του Ν. 3790/2009, με το άρθρο 82 του Ν. 3842/2010, με το άρθρο 12 του Ν. 3888/2010 , με το άρθρο 18 του Ν. 4002/2011, με το άρθρο Δεύτερο του Ν. 4098/2012.

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

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και

κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

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

Επειδή η .../4-12-2013 Εισαγγελική Παραγγελία ρητά αφορά όλο τα φυσικά πρόσωπα που περιέχονται στα ηλεκτρονικά αρχεία, που απεστάλησαν από τα πιστωτικά ιδρύματα, τα οποία (φυσικά πρόσωπα) διακίνησαν χρηματικά ποσά μέσω τραπεζικών λογαριασμών, κατά συνέπεια η εν λόγω Εισαγγελική Παραγγελία αφορά συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα, δηλαδή είναι προσωποποιημένη, αφού αναφέρεται σε φυσικά πρόσωπα, δικαιούχους-συνδικαιούχους τραπεζικών λογαριασμών από τους οποίους διακινήθηκαν χρηματικά ποσά, τα στοιχεία των οποίων περιέχονται στα ως άνω ηλεκτρονικά αρχεία.

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

Επειδή ανεξαρτήτως από το ότι η /4-12-2013 Εισαγγελική Παραγγελία είναι προσωποποιημένη, παραθέτουμε και τα ακόλουθα :

Από το άρθρο 22 στοιχ. β* ν. 4203/2013 που ορίζει 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: ...β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες», από το άρθρο 87 στοιχ. β' ν. 4316/2014 που ορίζει 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 :...β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος η θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες» και από το άρθρο 22 ν. 4337/2015 που ορίζει «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενοι) ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου καν κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες». Ουδόλως συνάγεται ότι ο νομοθέτης απαιτεί οι αναφερόμενες στα άνω

άρθρα εισαγγελικές παραγγελίες να είναι προσωποποιημένες, και ορθώς κατά τη γνώμη μας, αφού ενδέχεται κατά το χρόνο έκδοσης μίας εισαγγελικής παραγγελίας να μην προκύπτει η ταυτότητα ενός προσώπου από τα υπάρχοντα στοιχεία (π.χ. από την καταγγελία για φοροδιαφυγή), αλλά να ταυτοποιηθεί αργότερα από την έρευνα που θα διενεργήσει π.χ. η Φορολογική Διοίκηση, κατόπιν της εισαγγελικής παραγγελίας. Δηλαδή, ως προς τις εισαγγελικές παραγγελίες, κρίσιμο γεγονός για την παράταση της παραγραφής είναι, σύμφωνα με τα παραπάνω άρθρα, η έκδοση εισαγγελικής παραγγελίας.

(σχετ και το με αριθμό/7-3-2016 (.....) έγγραφο του Γραφείου Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προς την υπηρεσία μας)

Επειδή κατά τα ανωτέρω το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων δεν είχε παραγραφεί κατά τον χρόνο κοινοποίησης τους, ήτοι στις 13/10/2015 και οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι.

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

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

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

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

3. **Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο**

φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

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

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

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

....

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

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

Επειδή σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις τα ποσά που θεωρούνται ως προσαύξηση περιουσίας πρέπει να προέρχονται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή. Επίσης η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ.Οικ. οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. **Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Γ. ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΚΑΤΑ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ

Λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας τόσο με βάση τις εκθέσεις ελέγχου όσο και το πόρισμα του μετά την αναπομπή της υπόθεσης, τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων όπως αυτοί αναφέρονται στις ενδικοφανείς προσφυγές και τα στοιχεία που κατέθεσαν συμπληρωματικά με τα ανωτέρω αναφερόμενα υπομνήματα αναφέρουμε ανά περίπτωση και ανά διαχειριστική περίοδο τα εξής:

ΧΡΗΣΗΣ 2001

ΧΡΗΣΗ 2001 Ποσά που αφορούν την					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		14/12/2001	920.997,56	.....	460.498,78 (920.997,56/2)
.....		14/12/2001	301.283,25	.....	150.641,63 (301.283,25/2)
.....		14/12/2001	401.300,74	.....	133.766,91 (401.300,74/3)

1) Σχετικά με την πίστωση ποσού 920.997,56 € με ημερομηνία 14/12/2001 στον λογαριασμό υπ.αριθμ..... της τράπεζας Πειραιώς.

Σύμφωνα με την από 6/10/2015 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προσκομίστηκαν στοιχεία, με τον ισχυρισμό ότι η εν λόγω πίστωση των **920.997,56€** προήλθε από μετατροπή ήδη υφιστάμενης κατάθεσης ποσού 313.829.918 δρχ. την 14/12/2001 ωστόσο, δεν

αποδείχθηκε η πηγή του αρχικού κεφαλαίου αυτής , ούτε προσκομίστηκαν έγγραφα που να αποδεικνύουν ότι αυτή υφίστατο την 31/12/1999.

Με την προσφυγή τηςπροσκομίστηκε ως νέο στοιχείο αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού, περιόδου από **26/10/2001 έως 14/12/2001**, στο οποίο φαίνεται ότι το υπόλοιπο την **26/10/2001** ανήρχετο σε **312.367.281** δρχ και αντίγραφο σελίδας βιβλιαρίου από 28/9/2001, στο οποίο φαίνεται το ίδιο υπόλοιπο .(**Συνημμένο 117**).

Το πόρισμα της Φορολογικής Εξεταστικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού στοιχείου έχει ως εξής:

«Το ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε στον έλεγχο, περιλαμβάνει κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού από **31/01/2001 έως 31/05/2012** .Για την περίοδο από 31/01/2001 έως 14/12/2001 φαίνεται να έχουν γίνει οι παρακάτω κινήσεις:

Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Νόμισμα	Παρατηρήσεις
31/01/2001		866.247	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
28/02/2001		808.566	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
30/3/2001		884.322	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
30/4/2001		858.395	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
11/05/2001		15.000.000	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
31/05/2001		903.036	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
29/06/2001		874.860	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
23/07/2001		8.000	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
25/7/2001		750	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
25/7/2001		300	GRD	ΜΕΡΙΣΜΑ
31/7/2001		906.590	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
31/7/2001		280	GRD	ΜΕΡΙΣΜΑ
10/8/2001		335	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
22/8/2001		44.000	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
24/8/2001		1.000	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
29/8/2001		800	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
31/8/2001		909.308	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
6/9/2001		3.000	GRD	ΜΕΡΙΣΜΑ
28/9/2001		844.032	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
31/10/2001		743.066	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
22/11/2001		8.000	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
30/11/2001		711.571	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
14/12/2001		920.997,56	EURO	ΛΠΚ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

Όπως αποδείχθηκε κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο η πίστωση των 15.000.000 δρχ. με ημερομηνία 11/5/2001 αφορά μέρισμα ,όπως προκύπτει από αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού, περιόδου από 30/4/2001 έως 31/5/2001, στο οποίο εμφανίζεται η εν λόγω πίστωση με αιτιολογία κατάθεσης «Μέρισμα χρήσης 2000»(υπόμνημα υπ.αριθμ...../5-5-2015).

Στο ίδιο αντίγραφο κίνησης εμφανίζεται υπόλοιπο την 30/4/2001 ύψους 292.870.990 δρχ.

Όπως προκύπτει από τον ως άνω πίνακα στο υπόλοιπο των 920.997,56€ την 14/12/2001

περιλαμβάνονται τόκοι και μερίσματα συνολικού ύψους 24.376.458.δρχ. ,ήτοι 71.537,66€.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το ποσό του αρχικού κεφαλαίου για το οποίο δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης ανέρχεται σε **849.459,90€** (920.997,56€ μείον 71.537,66€).

Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κίνηση του εν λόγω λογαριασμού για την περίοδο από 31/12/1999 έως 30/4/2001 και ως εκ τούτου δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης του ποσού των **849.459,90€** ,ούτε ότι αυτό υφίστατο την 31/12/1999. Επομένως ,συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

Επειδή από τους προσφεύγοντες με το υπ' αρ ΔΕΔ/02-03-2016 υπόμνημα προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού από 12/10/1999 έως 30/04-2001 από τον οποίο προκύπτουν συνοπτικά τα εξής:

- Υπόλοιπο 31/12/1999 ποσού 630.208.043 δρχ το οποίο αυξανόμενο μόνο κατά το ποσό των τόκων διαμορφώνεται στις 31/5/2000 στο ποσό των 647.486.013 δρχ.

- Εν συνεχεία στις 28/06/2000 γίνεται κατάθεση μετρητών 395.000.000 δρχ. Στις 01/9/2000 γίνεται κατάθεση μετρητών 200.000.000 δρχ και στις 01/9/2000 κατάθεση επιταγής 400.000.000 δρχ η οποία προέρχεται από ισόποση ανάληψη την ίδια ημερομηνία από το λογαριασμό του της τράπεζας με αποτέλεσμα στις **31/12/2000** λαμβανομένου υπόψη λοιπών πιστωτικών τόκων και αναλήψεων για αγορά μετοχών το υπόλοιπο να δια μορφωθεί στο ποσό των 289.453.470 δρχ .

Επομένως το ποσό των 289.453.470 δρχ ή 849.459,90€ αποδεικνύεται ότι υφίσταται στις 31/12/2000 και δεν αποτελεί προσαύξηση της χρήσης 2001 .

Το εάν ως προς τις ανωτέρω αναφερόμενες καταθέσεις έτους 2000, **που δεν συμπεριλαμβάνονται στην κρινόμενη πράξη καταλογισμού του έτους 2000** , συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ.5 , 36 και 72 του 4174/2013.

2) Σχετικά με το ποσό 301.283,25 € με ημερομηνία 14/12/2001 στον λογαριασμό υπ. αριθμ.της τράπεζας

Με την προσφυγή της προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού με κινήσεις περιόδου από **27/11/01 έως 14/12/2001(Συν.117β)**.

Το πόρισμα της Φορολογικής Εξεταστικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού στοιχείου έχει ως εξής:

«...Στο αντίγραφο κίνησης εμφανίζεται πίστωση ποσού 102.682.269 δρχ με αιτιολογία κατάθεσης «..... » με ημερομηνία 14/12/2001 και την ίδια ημέρα πίστωση ποσού 301.283,25€ με αιτιολογία κατάθεσης «.....».Στο ίδιο αντίγραφο το υπόλοιπο του λογαριασμού την 27/11/2001 φαίνεται να είναι ύψους **102.429.504 δρχ.**

Σημειώνουμε ότι στο ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε στον έλεγχο περιλαμβάνονται κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού περιόδου από 31/1/2001 έως 31/5/2012. Από το ηλεκτρονικό αρχείο προκύπτει ότι έως την 27/11/2001 υφίστανται πιστώσεις που αφορούν σε τόκους ,συνολικού ποσού 3.128.922 δρχ. (9.182,46€).

Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κίνηση του εν λόγω λογαριασμού για την περίοδο από 31/12/1999 έως 27/11/2001 και ως εκ τούτου δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης του ποσού των 99.300.582 δρχ. (**102.429.504 μείον 3.128.922) ,ήτοι 291.417,70€** ούτε ότι αυτό υφίστατο την 31/12/1999 και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.»

Επειδή από τους προσφεύγοντες με το υπ' αρ ΔΕΔ /02-03-2016 υπόμνημα προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού από 12/10/1999 έως 30/04-2001 από τον οποίο προκύπτουν συνοπτικά τα εξής:

Υπόλοιπο 31/12/1999 ποσού 100.618.840 δρχ το οποίο αυξανόμενο μόνο κατά το ποσό των τόκων διαμορφώνεται στις 31/12/2000 στο ποσό των 106.326.926 δρχ ή **312.037,90**.

Επομένως το ποσό των 106.326.926 δρχ ή 312.037,90 αποδεικνύεται ότι προέρχεται από υπόλοιπο 31/12/1999 , υφίσταται στις 31/12/2000 και μειωμένο με αναλήψεις διαμορφώθηκε στο υπό κρίση ποσό και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας της χρήσης 2001 ή οποιασδήποτε άλλης ελεγχόμενης χρήσης.

3) Σχετικά με το ποσό **401.300,74€** με ημερομηνία 14/12/2001 στον λογαριασμό υπ. αριθμ.της τράπεζας

Το πόρισμα της Φορολογικής Εξεταστικής Υπηρεσίας επί των νέων στοιχείων έχει ως εξής:

« Στο υπ.αριθμ...../24-4-2015 υπόμνημά της η, ισχυρίστηκε ότι η εν λόγω πίστωση είναι νομισματική μετατροπή και όχι νέα κατάθεση.

Προσκόμισε: **Συνημμένο 6^ο του υπ. αριθμ./24-4-2015 υπομνήματος**

➤ Φωτοτυπία σελίδας βιβλιαρίου καταθέσεων ταμειευτηρίου του λογαριασμού υπ.αριθ..... της Τράπεζας με κινήσεις περιόδου από 30/4/2001 έως 30/06/2003.

Από το προσκομισθέν έγγραφο προκύπτει ότι πράγματι η εν λόγω πίστωση των 401.300,74 € προήλθε από μετατροπή ήδη υφιστάμενης κατάθεσης ποσού **136.743.226 δρχ.** στον ανωτέρω λογαριασμό την 14/12/2001. Επιπλέον, προκύπτει ότι την περίοδο από 30/4/2001 έως 14/12/2001 υφίστανται έντεκα (11) πιστώσεις (και καμία χρέωση) του ως άνω λογαριασμού, συνολικού ποσού 32.850.952,00 δρχ., ήτοι **96.407,78€**. Επίσης, από το ηλεκτρονικό αρχείο (περιλαμβάνει κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού από 31/01/2001 και μετά) προκύπτει ότι κατά το αμέσως προηγούμενο διάστημα και συγκεκριμένα από 31/1/2001 έως 30/4/2001 υφίστανται τρεις (3) πιστώσεις (και καμία χρέωση) που αφορούν τόκους, συνολικού ποσού 910.485 δρχ, ήτοι **2.672,00€**. Επομένως, το σύνολο των ως άνω δύο ποσών, δηλαδή 96.407,78€ πλέον 2.672,00€, ήτοι **99.079,78€**, **συμπεριλαμβάνεται στο ποσό της ερευνώμενης πίστωσης των 401.300,74€**. Ως εκ τούτου, αποδείχθηκε η πηγή και αιτία της εν λόγω πίστωσης μόνο κατά το μέρος των 99.079,78€ και όχι για την εναπομείνασα διαφορά ποσού **302.220,96 €**, ούτε αποδείχθηκε ότι αυτό υφίστατο την 31/12/1999, καθόσον δεν προσκομίστηκαν κινήσεις από την 31/12/1999 έως την 31/1/2001, που είναι η ημερομηνία μετά την οποία περιλαμβάνονται κινήσεις του ως άνω λογαριασμού στο ηλεκτρονικό αρχείο. Συνεπώς, για το ποσό των **302.220,96 €** συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94. »

Επειδή από τους προσφεύγοντες με το υπ. αρ. ΔΕΔ /02-03-2016 υπόμνημα προσκομίστηκε αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού από 31/10/2000 έως 30/04/2001 από τον οποίο προκύπτουν συνοπτικά τα εξής:

Υπόλοιπο 29/12/2000 ποσού 102.270.520 δρχ εκ των οποίων ποσό 2.536.693 αφορά τόκους στις 31/10/2000 το οποίο αυξανόμενο μόνο κατά το ποσό των τόκων διαμορφώνεται στις 31/01/2001 στο ποσό των 103.289.983 δρχ ή **303.125,40 ευρώ**.

Επομένως το ποσό των 103.289.983 δρχ ή 303.125,40 αποδεικνύεται ότι προέρχεται από ποσό που υφίσταται στις 31/12/2000 και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας της χρήσης 2001 .

Το εάν ως προς τις ανωτέρω αναφερόμενες καταθέσεις έτους 2000, που δεν συμπεριλαμβάνονται στην κρινόμενη πράξη καταλογισμού του έτους 2000, συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ. 5, 36 και 72 του 4174/2013.

ΧΡΗΣΗ 2002

ΧΡΗΣΗ 2002 Ποσά που αφορούν					
ΤΡΑΠΕ ΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		5/3/2002	1.467.351,43	ΩΣ ΑΝΩ	489.117,14 (1.467.351,43/3)
.....		4/6/2002	3.609.174,08	ΩΣ ΑΝΩ	1.203.058,03 (3.609.174,08/3)
.....		4/11/2002	4.408.394,06	ΩΣ ΑΝΩ	1.469.464,69 (4.408.394,06/3)
.....		4/6/2002	4.347.252,88	.....	1.449.084,29 (4.347.252,88/3)
.....		2/1/2002	7.596.529,34	.....	1.899.132,34 (7.596.529,34/4)
.....		3/4/2002	6.599.840,90	ΩΣ ΑΝΩ	1.649.960,23 (6.599.840,90/4)
.....		7/6/2002	1.200.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	300.000,00 (1.200.000,00/4)
.....		21/6/2002	460.511,94	ΩΣ ΑΝΩ	230.255,97 (460.511,94/2)

ΧΡΗΣΗ 2002 Ποσά που αφορούν τον					
ΤΡΑΠΕ ΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)
.....		21/6/2002	460.511,94	ΩΣ ΑΝΩ	230.255,97 (460.511,94/2)

1) Σχετικά με το ποσό **1.467.351,43 €** με ημερομηνία 05/03/2002 στον λογαριασμό υπ. αριθμ.της τράπεζας Κύπρου.

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/11-11-15 ενδικοφανή προσφυγή της προσκομίστηκαν ως νέα στοιχεία αντίγραφο εντάλματος πληρωμής της ,το αντίγραφο της κατάθεσης επιταγής της ποσού 1.467.351,43 ευρώ και αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού της τράπεζας από 26/6/2000 -29/10/2013 . **(συν.83)**

Το πόρισμα του επί του νέου αυτού στοιχείου έχει ως εξής:

«...Από τα προσκομισθέντα, τα οποία είχαν ήδη προσκομισθεί με το υπ'αρ./24-4-2015 **υπόμνημα** της προσφεύγουσας, προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση προκύπτει από ισόπωση μεταφορά από τον υπ'αρ. λογαριασμό της, ο οποίος δεν συμπεριλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε. Ως εκ τούτου, δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης του αρχικού κεφαλαίου αυτής, ούτε ότι αυτή έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί και επομένως, συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.»

Επειδή από τους προσφεύγοντες με το υπ. αρ./02-03-2016 προσκομίστηκε αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού της Τράπεζας από 18/01/2001- 31/12/2007 από τον οποίο προκύπτουν συνοπτικά τα εξής:

Στις 18/01/2001 το υπόλοιπο του λογαριασμού ανέρχεται στο ποσό των 832.349.593 δρχ με την προσθήκη μόνο τόκων μετατράπηκε σε ευρώ στο ποσό των 2.485.615,15 ευρώ.

Στις 4/3/2002 από το διαμορφωμένο λόγω τόκων υπόλοιπο του λογαριασμού 2.523.923,83 ευρώ γίνεται ανάληψη ποσού 1.467.380,78 ευρώ και στις 5/3/2002 γίνεται κατάθεση του ποσού αυτού μειωμένο προφανώς με έξοδα, ήτοι 1.467.351,43 στον λογαριασμό της

Επομένως γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και το ποσό αυτό δεν μπορεί να θεωρηθεί προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 2002.

Το εάν ως προς τα ανωτέρω συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 σε προηγούμενο χρόνο διότι δεν έχει προσκομισθεί η προηγούμενη κίνηση του λογαριασμού της Τράπεζας πριν της 18/01/2001 είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής λαμβανομένου υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ. 5, 36 και 72 του 4174/2013.

2) Σχετικά με τις πιστώσεις ποσών **3.609.174,08€** και **4.408.394,06 €** με ημερομηνία **4/6/2002** και **4/11/2002**, αντίστοιχα, του υπ'αρ. λογαριασμού της τράπεζας καθώς και ποσού **4.347.252,88€** με ημερομηνία **4/6/2002** του υπ'αρ. λογαριασμού της ίδιας τράπεζας.

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/11-11-15 ενδικοφανή προσφυγή της προσκομίστηκαν ως νέα στοιχεία, αντίγραφο (υπ'αρ. **53/54/55 συν/να**)

κατάστασης προθεσμιακής κατάθεσης στην Τράπεζα, με καταθετικό λογαριασμό εξυπηρέτησης τον υπ'αρ. και αρχικό κεφάλαιο το ποσό των 7.913.400,00€. Επισημαίνουμε ότι σε αυτήν περιλαμβάνονται τα ποσά των χρεώσεων – πιστώσεων του υπ'αρ..... λογαριασμού, τα οποία περιέχονται στο ηλεκτρονικό αρχείο και τα οποία αφορούν την απόδοση της προθεσμιακής κατάθεσης.

Επίσης, προσκόμισε και αντίγραφο κίνησης του υπ'αρ. λογαριασμού της Τράπεζας για το διάστημα από 28/6/2000 έως 4/6/2002 (υπ'αρ. **82 συν/νο**).

Το πόρισμα της Φορολογικής Εξεταστικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού στοιχείου έχει ως εξής:

«... στο ηλεκτρονικό αρχείο περιλαμβάνονται κινήσεις του υπ'αρ. λογαριασμού περιόδου από 28/6/2000 έως 29/6/2012 και του υπ.αριθμ. λογαριασμού περιόδου από 29/3/2002 έως 4/11/2002 και η ελεγχόμενη πίστωση ποσού 4.347.252,88€ την 4/6/2002 είναι η πρώτη κίνηση του λογαριασμού υπ.αριθμ.....

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία, σε συνδυασμό με το ηλεκτρονικό αρχείο, προκύπτει ότι την 29/3/2002 μεταφέρθηκε ποσό 7.913.400,00 € από τον υπ'αρ. στον υπ' αρ. λογαριασμό, για έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης. Την 4/6/02, από το σχηματισθέν υπόλοιπο της

προθεσμιακής κατάθεσης, το οποίο, συμπεριλαμβανομένων των αναλογούντων τόκων, ανήρχετο στο ποσό των 7.956.426,96€, ποσό **3.609.174,08 €** μεταφέρθηκε στον υπ'αρ. λογαριασμό, ενώ το υπόλοιπο ποσό **4.347.252,88 €** επανατοποθετήθηκε στον υπ'αρ. λογαριασμό ως προθεσμιακή κατάθεση. Την 4/11/2002, το σχηματισθέν υπόλοιπο της προθεσμιακής κατάθεσης, το οποίο, συμπεριλαμβανομένων των αναλογούντων τόκων, ανήρχετο στο ποσό των **4.408.394,06 €**, μεταφέρθηκε στον υπ'αρ. λογαριασμό.

Σημειώνεται ότι το αρχικό κεφάλαιο της ανωτέρω επένδυσης, ήτοι ποσό 7.913.400,00€, καλύπτεται από προγενέστερες της 29/3/2002 πιστώσεις του υπ'αρ. λογαριασμού, συνολικού ποσού 8.297.138,67€, πλέον των αναλογούντων τόκων, οι οποίες περιλαμβάνονται στο Αίτημα Παροχής Πληροφοριών προς την προσφεύγουσα (υπ'αρ. 1 έως 4 εγγραφές του Πίνακα Ι).

Επομένως, αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης των ως άνω πιστώσεων.»

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνεται δεκτό το ως άνω πόρισμα της Φορολογικής Εξεταστικής Υπηρεσίας και τα ως άνω ποσά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

3) Σχετικά με πίστωση ποσού **7.596.529,34 €** στον υπ.αριθμ.....λογαριασμό της τράπεζας με ημερομηνία **2/1/2002**.

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/11-11-15 ενδικοφανή προσφυγή της προσκομίστηκαν ως νέα στοιχεία

- αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού περιόδου από 12/12/2001 έως 28/12/2001 & από 02/01/2002 έως 28/12/2002.

- Φωτοτυπία Απόδειξης Συναλλαγής Επί Τίτλων Ελληνικού Δημοσίου Με Δικαίωμα Επαναγοράς (REPOS) με διάρκεια από 28/12/2001 έως 02/01/2002, αρ.λογαριασμού ,ποσό επένδυσης 7.593.243,68 € και αποδοτέο ποσό στη λήξη 7.596.776,65€ ,το οποίο μετά την αφαίρεση του φόρου επί τόκων πιστώνεται στον λογ. **Συνημμένο 15** (3 φύλλα).

Το πόρισμα της Φορολογικής Εξεταστικής Υπηρεσίας επί των νέων αυτών στοιχείων έχει ως εξής:

«... στο ηλεκτρονικό αρχείο, που παραδόθηκε, περιλαμβάνονται κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού περιόδου από 2/1/2002 έως 29/6/2012 και η ελεγχόμενη πίστωση είναι η πρώτη κίνηση του συγκεκριμένου λογαριασμού .

Από τα προσκομισθέντα προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση προέρχεται από επένδυση ποσού 7.593.243,68 € την 28/12/2001. Ωστόσο, δεν αποδείχθηκε η πηγή του αρχικού κεφαλαίου, το οποίο στη συνέχεια επενδύθηκε σε REPOS, ούτε προσκομίστηκαν έγγραφα που να αποδεικνύουν ότι αυτό υφίστατο την 31/12/1999. Επομένως για το ποσό της αρχικής επένδυσης των 7.593.243,68 € με ημερομηνία 28/12/2001 δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.»

Επειδή από τους προσφεύγοντες με το υπ. αρ. ΔΕΔ /02-03-2016 προσκομίστηκε αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού από την ημερομηνία ανοίγματός του 13/06/2000 από τον οποίο προκύπτουν συνοπτικά τα εξής:

Στις 13/06/2000 γίνονται δύο καταθέσεις ποσών 2.125.031 δρχ και 450.000.000 δρχ τα οποία τοποθετούνται σε REPOS και στις 4/7/2000 διαμορφώνονται λόγω αποδόσεων στο ποσό 452.117.696 δρχ. Στις 7/ 7 /2000 δέχεται δυο πιστώσεις από εξοφλήσεις REPOS συνολικής αξίας 822.892.521 δρχ που επίσης επενδύονται σε REPOS. Στις 1/9/2000 γίνεται ανάληψη – μεταφορά στο λογαριασμότης Πειραιώς. Στις 4/9/2000 ο λογαριασμός πιστώνεται με ποσό 107.413.161 δρχ από άγνωστη αιτία και έτσι το υπόλοιπο πλέον τόκων στις 31/12/2000 ανέρχεται στο ποσό

του 1.013.013.136 δρχ.

Στις 09/01/2001 γίνεται κατάθεση 225.000.000 δρχ , στις 10/1/2001 25.000.000 δρχ , στις 21/2/2000 100.000.000 δρχ , στις 02/3/2001 , γίνεται τοποθέτηση σε REPOS ποσού 1.300.000.000 δρχ και ανάληψη 50.000.000 δρχ . Στις 09/3/2001 γίνεται κατάθεση ποσού 469.385 δρχ , στις 13/3/2000 πίστωση προϊόντος REPOS 1.850.904.444 δρχ , το οποίο τοποθετείται συνεχώς σε REPOS μέχρι 10/8/2001. Στις 13/8/2001 γίνεται πίστωση 85.000.000 δρχ και επανατοποθετούνται συνολικά σε REPOS . Στις 29/8/2001 ο λογ/σμός πιστώνεται με απόδοση REPOS με επιπλέον ποσό 200.046.667 δρχ και η επένδυση διαμορφώνεται σε 2.213.894.375 δρχ. Στις 5/9/2001 ο λογαριασμός πιστώνεται με απόδοση REPOS 100.021.667 δρχ και η συνολική επένδυση διαμορφώνεται σε 2.315.626.094 δρχ . Στις 3/10/2001 δέχεται επιπλέον ποσό από REPOS 40.000.000 δρχ και η συνολική επένδυση διαμορφώνεται σε 2.362.080.554 δρχ.

Σύμφωνα με το υπ. Αριθμ. ΔΕΔ /4.3.2016 υπόμνημά των προσφευγόντων οι ως άνω καταθέσεις οι οποίες δεν ήταν ελεγχόμενες προέρχονται από μερίσματα χρήσης 1.7.1999-30.06.2000 (διανομή 28.12.2000) που περιλήφθηκαν στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων χρήσεως 2000 (συνολικά μερίσματα 1.126.000.000 δρχ. ή 3.304.475,42 €). Προσκομίστηκε ο ισολογισμός της χρήσεως 01.07.1999-30.06.2000 από τον οποίο και προκύπτουν τα διανεμόμενα μερίσματα στους μετόχους καθώς και αποδείξεις εξόφλησης των μερισμάτων αυτών όπως αναλυτικά πιο πάνω αναφέραμε.

Στις 17/10/2001 ο λογαριασμός πιστώνεται με απόδοση REPOS 100.019.169 δρχ και η συνολική επένδυση διαμορφώνεται σε 2.465.241.049 δρχ. Ο λογαριασμός αυτός μετατρέπεται σε ευρώ στις 7/11/2001 στο ποσό των 58.605,73 λόγω μετατροπής υφιστάμενου υπολοίπου και 7.249.745,65 ευρώ από την επένδυση REPOS. Στις 23/11/2001 ο λογαριασμός πιστώνεται με απόδοση REPOS 440. 243,95 ευρώ οπότε το ποσό επένδυσης διαμορφώνεται στο ποσό των 7.700.649,37 ευρώ. Στις 5/12/2001 δέχεται επιπλέον ποσό από REPOS 425.568,56 ευρώ και η συνολική επένδυση διαμορφώνεται σε 8.134.306,97 ευρώ. Στις 7/12/2001 δέχεται επιπλέον ποσό από REPOS 821.788,70 ευρώ και η συνολική επένδυση διαμορφώνεται σε 8.957.519,17 ευρώ.

Λόγω αποδόσεων REPOS στις 24/12/2001 ο λογαριασμός διαμορφώνεται σε 8.970.851,92 ευρώ.

Την ίδια ημερομηνία χρεώνεται για άγνωστη αιτία με ποσά 845.179,75 , 411.636,10 , 4.328,69 και 411.636,10 καθώς και ποσό 7.297.219,36 τοποθετείται σε REPOS. Ετσι στις 28/12/2001 το ποσό που είναι τοποθετημένο σε REPOS ανέρχεται σε 7.299.773, 39 ευρώ και το διαθέσιμο υπόλοιπο του λογαριασμού σε 60.039,42 ευρώ. Όπως εμφανίζεται από τον κίνηση του λογαριασμού του REPOS που προσκομίστηκε με το υπ. αρ. ΔΕΔ /02-03-2016 υπόμνημα των προσφευγόντων , γίνεται έναρξη REPOS στις 28/12/2001 ποσού 7.593.243,68 €.

Επομένως το ποσό των 7.596.529,34 € αποδεικνύεται ότι δεν αποτελεί προσαύξηση της χρήσης 2002 όπως πιο πάνω αναλύουμε.

Το εάν ως προς τις ανωτέρω αναφερόμενες καταθέσεις των ετών 2000 και 2001 συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής λαμβανομένου υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ. 5 και 36 του 4174/2013.

4) Σχετικά με το ποσό **6.599.840,90 €** με ημερομηνία 03/04/2002 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας.....

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/11-11-15 ενδικοφανή προσφυγή της

προσκομίστηκαν ως νέα στοιχεία αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού περιόδου από 02/01/2002 έως 29/04/2002 (**Συνημμένα 16,17,18**)

Το πόρισμα της Φορολογικής Εξεταστικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού στοιχείου δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό των προσφευγόντων ότι το ως άνω ποσό προέκυψε από προηγούμενες πιστώσεις και κάλυψε επένδυση ύψους 6.599.840,99 € και ότι αναμένει βεβαιώσεις τραπεζών.

Από τους προσφεύγοντες προσκομίστηκε αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού περιόδου από 02/01/2002 έως 29/04/2002 (**Συνημμένα 16,17,18**) από το οποίο σύμφωνα με την Φορολογική Εξεταστική Υπηρεσία δεν παρέχονται στοιχεία για τη διαφορά των **319.537,03 €**, την οποία επισήμανε στην από 6/10/2015 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (διαφορά μεταξύ της πίστωσης των 6.599.840,90€ της 3/4/2002 και της πίστωσης της προηγούμενης μέρας) και για την οποία ζήτησε να αποδειχθεί αν **προέρχεται από την επένδυση του ποσού της προηγούμενης ημέρας ή αν προέρχεται από επένδυση διαφορετικού χρηματικού ποσού**. Επομένως κατά τον έλεγχο συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 για το ποσό των 6.599.840,90 € .

Επειδή από τους προσφεύγοντες με το υπ. αρ. ΔΕΔ /02-03-2016 υπόμνημά τους προσκομίστηκε αντίγραφο κίνησης του με αριθμό λογαριασμού του REPOS από την έναρξή του ο οποίος συσχετίζεται με το λογαριασμότης τράπεζας

Επειδή έχουμε ήδη περιγράψει και κρίνει ανωτέρω τον τρόπο διαμόρφωσης υπολοίπου του λογαριασμού του REPOS ποσού **7.596.529,34 €** με ημερομηνία **2/1/2002** .

Επειδή περαιτέρω από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού της τράπεζας 'σε συνδυασμό με την αναλυτική κίνηση του με αριθμό λογαριασμού του REPOS προκύπτει ότι στο λογαριασμό αυτό χρεοπιστώνονται οι τοποθετήσεις και ρευστοποιήσεις REPOS και επιπλέον:

- Στις 16/1/2002 πιστώνεται ποσό 140.877,02 το οποίο έχει ήδη καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας.
- Στις 13/3/2002 πιστώνεται ποσό 587.036,10 ως προς το οποίο έχει ήδη καταλογιστεί προσαύξηση περιουσίας 586.940,58 από το λογαριασμό της τράπεζας Κύπρου με ημερομηνία κίνησης 28/2/2002.
- Στις 19/3/2002 πιστώνεται ποσά 140.000,00, 500.000,00 , 214.054,74 τα οποία έχουν ήδη καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας και
- Στις 21/3/2002 πιστώνεται ποσό 300.000,00 το οποίο έχει ήδη καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας.

Μετά τις ανωτέρω κινήσεις ο λογαριασμός είχε ήδη υπόλοιπο 6.280.303,88 € στις 02/04/2002. Το υπόλοιπο επαναεπενδύθηκε αυξημένο κατά **319.537 €** στις 03/04/2002 και διαμορφώθηκε στο κρινόμενο ποσό των **6.599.840,90 €**

Κατά συνέπεια το μεγαλύτερο μέρος του ποσού καλύπτεται από το ήδη υπόλοιπο που προυπήρχε στις 02/04/2002 στο λογαριασμό και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 μόνο για το ποσό των 319.537 € για το οποίο δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης.

5) Σχετικά με το ποσό **1.200.000,00€** με ημερομηνία 07/06/2002 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Με την προσφυγή της προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο Αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης ποσού 1.200.000,00€ στον εν λόγω λογαριασμό με ημερομηνία 7/6/2002 και αιτιολογία **κατάθεση μετρητών(Συνημμένο 58)**

Το πόρισμα της Φορολογικής Εξεταστικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού έχει ως εξής:

« Από το ηλεκτρονικό αρχείο φαίνεται ανάληψη ποσού 1.000.000,00€ την 7/6/2002 από τον υπ.αριθμ..... λογαριασμό της ,στον οποίο είναι δικαιούχοι η και Η συγκεκριμένη κίνηση δε φέρει αιτιολογία .

Από το προσκομισθέν στοιχείο δεν αποδεικνύεται ότι η κατάθεση των 1.200.000,00€ στον ελεγχόμενο λογαριασμό προέρχεται από την ανάληψη των 1.000.000,00 € από τον υπ. αρ. της ίδιας τράπεζας. Επιπλέον, δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία σχετικά με την προέλευση του υπολοίπου ποσού ,ήτοι 200.000,00€.

Ως εκ τούτου δεν προσκομίσθηκαν επαρκή στοιχεία και για την ως άνω πίστωση συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

Επειδή η ανάληψη του 1.000.000,00 ευρώ έγινε την ίδια μέρα από τον υπ. αρ. της ίδιας τράπεζας, και από το ηλεκτρονικό αρχείο λογαριασμών προκύπτει ότι δεν υπάρχει άλλη πρωτογενής πίστωση τη μέρα αυτή **γίνεται δεκτό ότι μπορεί να γίνει εκ νέου κατάθεση αυτού του ποσού(σχετ./5.11.2015)**

Κατά συνέπεια συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 μόνο για το ποσό των 200.000,00 € για το οποίο δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης.

6) Σχετικά με το ποσό **460.511,94€** με ημερομηνία 21/06/2002 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Με την προσφυγή της προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο αντίγραφο κίνησης λογαριασμού περιόδου από 03/06/2002 έως 30/06/2002 και αντίγραφο Πράξεων σε τίτλους και γeros περιόδου από 19/6/2002 έως 21/6/2002 ,στο οποίο την 19/6/2002 φαίνεται επένδυση ποσού 460.437,00€ με λήξη αυτής την 21/6/2002 και πιστούμενο λογαριασμό τον υπ'αρ.....

Το πόρισμα της Φορολογικής Εξεταστικής Υπηρεσίας έχει ως εξής:

«..Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού περιόδου από 03/06/2002 έως 30/06/2002 και αντίγραφο Πράξεων σε τίτλους και γeros περιόδου από 19/6/2002 έως 21/6/2002 ,στο οποίο την 19/6/2002 φαίνεται επένδυση ποσού 460.437,00€ με λήξη αυτής την 21/6/2002 και πιστούμενο λογαριασμό τον υπ'αρ.

Από τα προσκομισθέντα σε συνδυασμό με το ηλεκτρονικό αρχείο προκύπτει ότι η **ελεγχόμενη πίστωση προέρχεται από επένδυση ποσού 460.437,00 €** την 19/6/2002, η προέλευση του οποίου δεν αποδείχθηκε. **Σημειώνουμε ότι την 19/6/2002 στο ηλεκτρονικό αρχείο υφίσταται ανάληψη ποσού 1.237.587,00€ από τον εν λόγω λογαριασμό ,χωρίς αιτιολογία.**

Από όλα τα ανωτέρω προκύπτει ότι η ελεγχόμενη πίστωση προέρχεται από την επένδυση ποσού **460.437,00** για το οποίο συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.»

Επειδή από τους προσφεύγοντες με το υπ. αρ. ΔΕΔ /02-03-2016 υπόμνημά τους προσκομίστηκε αντίγραφο κίνησης του με αριθμό λογαριασμού του REPOS από την έναρξή του ο οποίος συσχετίζεται με το λογαριασμό της τράπεζας

Επειδή από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού της τράπεζας σε συνδυασμό με την αναλυτική κίνηση του με αριθμό λογαριασμού του REPOS προκύπτει ότι στο λογαριασμό αυτό χρεοπιστώνονται οι τοποθετήσεις και ρευστοποιήσεις REPOS και επιπλέον:

Ο λογαριασμός ανοίγει στις 7/12/2001 με ποσό 440.597,79 ευρώ το οποίο έχει ήδη καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας και το οποίο επενδύεται σε REPOS την ίδια ημέρα.

- Στις 19/3/2002 το υπόλοιπο του λογαριασμού διαμορφώνεται σε 473.937,63 ευρώ αποκλειστικά και μόνο λόγω αποδόσεων του ανωτέρω REPOS.

- Στις 20/3/2002 πιστώνονται ποσά 300.000,00 και 1.000.000,00 τα οποία έχουν ήδη καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας .

- Το διαμορφωμένο υπόλοιπο του λογαριασμού στις 20/3/2002 ανέρχεται στο ποσό των 1.774.056, 28 και επανεπενδύεται την ίδια ημέρα σε REPOS.

- Στις 07/06/2002 το υπόλοιπο του λογαριασμού διαμορφώνεται σε 1.785.533,93 ευρώ αποκλειστικά και μόνο λόγω αποδόσεων του ανωτέρω REPOS και την ημερομηνία αυτή γίνεται χρέωση ποσού 1.000.000 ευρώ.

- Στις 19/6/2002 πιστώνεται ποσό 450.000,00 ευρώ το οποίο έχει ήδη καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας.

- Στις 19/6/2002 ο λογαριασμός χρεώνεται με ποσό **1.237.587,00 € εκ των οποίων ποσό 460.437,00 επανεπενδύεται σε REPOS** σύμφωνα με την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού του REPOS που στη λήξη του στις 21/6/2002, διαμορφωμένο λόγω απόδοσης στο ποσό των 460.511,94 επανακατατίθεται στον κρινόμενο λογαριασμό.

Ως εκ τούτου για το ποσό αυτό δεν συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.

ΧΡΗΣΗ 2005 Ποσά που αφορούν					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		20/1/2005	13.200,00		4.400,00 (13.200,00/3)
.....		22/4/2005	6.165,00	ΩΣ ΑΝΩ	2.055,00 (6.165,00/3)
.....		20/10/2005	1.484,84	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	1.484,84
.....		20/4/2005	13.049,77	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	13.049,77
.....		20/7/2005	12.924,83	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	12.924,83
.....		20/10/2005	12.795,83	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	12.795,83

- 1) Σχετικά με το ποσό **13.200,00€** με ημερομηνία 20/01/2005 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας.....
- 2) Σχετικά με το ποσό **6.165,00€** με ημερομηνία 22/04/2005 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- 3) Σχετικά με το ποσό **1.484,84€** με ημερομηνία 20/10/2005 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Με την προσφυγή της προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού περιόδου από 01/01/2005 έως 31/1/2005 & 01/4/2005 έως 30/4/2005 (**Συν.84**).

Το πόρισμα της Φορολογικής Εξεταστικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού έχει ως εξής:

«...δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης των ως άνω πιστώσεων και συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.»

Επειδή οι προσφεύγοντες με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές επικαλούνται ότι τα ποσά **13.200,00** και **6.165,00** που πιστώθηκαν την 20/1/05 και 22/4/05 σε αυτόν το λογ/σμό είναι κατάθεση μετρητών για την εξόφληση δόσης δανείου.

Επειδή τα ως άνω ποσά είναι μικρά σε σχέση με την ταμειακή δυνατότητα των προσφευγόντων δεν συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.

4) Σχετικά με το ποσό **13.049,77€** με ημερομηνία 22/04/2005 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

5) Σχετικά με το ποσό **12.924,83€** με ημερομηνία 20/07/2005 στον λογαριασμό υπ. αριθμ.της τράπεζας

6) Σχετικά με το ποσό **12.795,83€** με ημερομηνία 20/10/2005 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Με την προσφυγή προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού (**Συν.99 18 φύλλα**) Το πόρισμα της Φορολογικής Εξεταστικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού έχει ως εξής:

«...Σχετικά με τις χρεώσεις του υπ.αριθμ. λογαριασμού της τράπεζας ,αυτές περιελήφθησαν στους πίνακες του Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών, επειδή το ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε περιέχει μόνο κινήσεις λογαριασμών (χρεώσεις, πιστώσεις) και όχι τα υπόλοιπά τους και τα ποσά των ως άνω χρεώσεων δεν καλύπτονταν από προγενέστερες πιστώσεις ,με αποτέλεσμα ο λογαριασμός να εμφανίζει αρνητικό υπόλοιπο. Η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού (**Συν.99 18 φύλλα**), από το οποία προκύπτει ότι για τις χρεώσεις του λογαριασμού υπήρχε επαρκές υπόλοιπο. Ως εκ τούτου για τις ως άνω χρεώσεις αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους και **δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.** »

Επομένως γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι για τα ως άνω ποσά **δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.**

ΧΡΗΣΗ 2006

ΧΡΗΣΗ 2006 Ποσά που αφορούν την					
ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗ ΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ Σ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ(€)
.....		20/1/2006	12.673,07	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.673,07
.....		20/4/2006	12.599,77	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.599,77
.....		20/7/2006	12.561,12	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.561,12
.....		20/10/2006	12.531,61	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.531,61
.....		19/4/2006	1.500,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	1.500,00
.....		11/4/2006	334.000,00	.....	167.000,00 (334.000,00/2)
.....		11/4/2006	435.000,00	.....	145.000,00 (435.000,00/3)

1) Σχετικά με το ποσό **12.673,07€** με ημερομηνία 20/01/2006 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

2) Σχετικά με το ποσό **12.531,61€** με ημερομηνία 20/10/2006 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

3) Σχετικά με το ποσό **12.599,77€** με ημερομηνία 20/04/2006 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

4) Σχετικά με το ποσό **12.561,12€** με ημερομηνία 20/07/2006 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Με την προσφυγή της προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο αντίγραφα κίνησης του ως άνω λογαριασμού (**Συν.99 18 φύλλα**)

Το πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού έχει ως εξής:

«...Επίσης, σχετικά με πίστωση **12.673,07 €** με ημερομηνία 20/1/2006 στον υπ.αριθμ. λογαριασμό της τράπεζας από τα ως άνω αντίγραφα κίνησης λογαριασμού προκύπτει ότι πρόκειται για αντιλογισμό χρέωσης και ως εκ τούτου **δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.**

Σχετικά με τις χρεώσεις του υπ.αριθμ. λογαριασμού της τράπεζας, αυτές περιελήφθησαν στους πίνακες του Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών, επειδή το ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε περιέχει μόνο κινήσεις λογαριασμών (χρεώσεις, πιστώσεις) και όχι τα υπόλοιπά τους και τα ποσά των ως άνω χρεώσεων δεν καλύπτονταν από προγενέστερες πιστώσεις, με αποτέλεσμα ο λογαριασμός να εμφανίζει αρνητικό υπόλοιπο. Η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφα κίνησης του ως άνω λογαριασμού (**Συν.99 18 φύλλα**), από το οποία προκύπτει ότι για τις χρεώσεις του λογαριασμού υπήρχε επαρκές υπόλοιπο. Ως εκ τούτου για τις ως άνω χρεώσεις αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους **και δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94. »**

Επομένως γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι για τα ως άνω ποσά **δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.**

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνεται δεκτό το ως άνω πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας για το υπό κρίση ποσό **δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.**».

5) Σχετικά με το ποσό **1.500,00€** με ημερομηνία 19/04/2006 στον λογαριασμό υπ. αριθμ.της τράπεζας

Επειδή τα ως άνω ποσά είναι μικρά σε σχέση με την ταμειακή δυνατότητα των προσφευγόντων **δεν συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.**

6) Σχετικά με το ποσό **334.000,00€** με ημερομηνία 11/04/2006 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Με την προσφυγή της προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού περιόδου από 27/3/2006 έως 27/4/2006 (**Συνημμένο 73**), στο οποίο φαίνεται η ως άνω πίστωση με αιτιολογία «Κατάθεση επιταγής» με ημερομηνία 11/4/2006 .

Το πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού έχει ως εξής:

«...Σχετικά με πίστωση ποσού **334.000,00** με ημερομηνία 11/4/2006 στον υπ.αριθμ..... λογαριασμό της τράπεζας, η προσφεύγουσα με το υπ.αριθμ...../2-4-2015 υπόμνημά της ισχυρίστηκε ότι αφορά μέρος από τράπεζα χωρίς να προσκομίσει στοιχεία. Με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού περιόδου από 27/3/2006 έως 27/4/2006 (**Συνημμένο 73**), στο οποίο φαίνεται η ως άνω πίστωση με αιτιολογία «Κατάθεση επιταγής» με ημερομηνία 11/4/2006 (χωρίς να προσκομισθεί η επιταγή) και την 13/4/2006 ισόπωση χρέωση με αιτιολογία «Εξερχ. έμβασμα υπέρ

Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τη συγκεκριμένη επιταγή ,ούτε άλλα στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης της ως άνω πίστωσης και επομένως συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.»

Επειδή από το αντίγραφο του λογαριασμού υπ. αριθμ. προκύπτει ότι το ποσό **334.000,00€** με ημερομηνία 11/04/2006 προέρχεται από προηγούμενη ανάληψη της 14/3/2006 από τον ίδιο λογαριασμό με έκδοση τραπεζικής επιταγής και επανακατάθεση της ίδιας επιταγής αρ. ένδειξης και για τις δυο κινήσεις

Επομένως για το ως άνω ποσό **δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.**

7) Σχετικά με το ποσό **435.000,00€** με ημερομηνία 11/04/2006 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Με την προσφυγή της προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο (**Συν.100**) αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού ,στο οποίο φαίνεται ανάληψη την 14/3/2006 με αιτιολογία «Έκδοση τραπεζικής επιταγής »και κατάθεση την 11/4/2006 με αιτιολογία «Κατάθεση επιταγής

Το πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού έχει ως εξής:

«.....Επομένως αποδείχθηκε ότι η εν λόγω πίστωση προέρχεται από προηγούμενη ανάληψη από τον ίδιο λογαριασμό και δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.».

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνεται δεκτό το ως άνω πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας για το υπό κρίση ποσό δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

ΧΡΗΣΗ 2007

ΧΡΗΣΗ 2007 Ποσά που αφορούν την					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		22/1/2007	12.484,27	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.484,27
.....		20/4/2007	12.330,10	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.330,10
.....		20/7/2007	12.215,24	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.215,24
.....		22/10/2007	12.130,88	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.130,88
.....		17/12/2007	1.011,46	ΩΣ ΑΝΩ	505,73 (1.011,46/2)
.....		17/12/2007	1.011,46	ΩΣ ΑΝΩ	505,73 (1.011,46/2)
.....		17/12/2007	1.011,46	ΩΣ ΑΝΩ	505,73 (1.011,46/2)

1) Σχετικά με το ποσό **12.484,27€** με ημερομηνία 22/01/2007 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

2) Σχετικά με το ποσό **12.330,10€** με ημερομηνία 20/04/2007 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

3) Σχετικά με το ποσό **12.215,24€** με ημερομηνία 20/07/2007 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

4) Σχετικά με το ποσό **12.130,88€** με ημερομηνία 22/10/2007 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Με την προσφυγή της προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού (**Συν.99 18 φύλλα**) Το πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού έχει ως εξής:

«...Σχετικά με τις χρεώσεις του υπ.αριθμ..... λογαριασμού της τράπεζας,αυτές περιελήφθησαν στους πίνακες του Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών, επειδή το ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε περιέχει μόνο κινήσεις λογαριασμών (χρεώσεις, πιστώσεις) και όχι τα υπόλοιπά τους και τα ποσά των ως άνω χρεώσεων δεν καλύπτονταν από προγενέστερες πιστώσεις ,με αποτέλεσμα ο λογαριασμός να εμφανίζει αρνητικό υπόλοιπο. Η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφα κίνησης του ως άνω λογαριασμού (**Συν.99 18 φύλλα**), από το οποία προκύπτει ότι για τις χρεώσεις του λογαριασμού υπήρχε επαρκές υπόλοιπο. Ως εκ τούτου για τις ως άνω χρεώσεις αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους και δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94. »

Επομένως γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι για τα ως άνω ποσά δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνεται δεκτό το ως άνω πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας για το υπό κρίση ποσό δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

5) Σχετικά με το ποσό **1.011,46€** με ημερομηνία 17/12/2007 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

6) Σχετικά με το ποσό **1.011,46€** με ημερομηνία 17/12/2007 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

7) Σχετικά με το ποσό **1.011,46€** με ημερομηνία 17/12/2007 στον λογαριασμό υπ. αριθμ.της τράπεζας

Επειδή σύμφωνα με το πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας αιτιολογούνται τα ως άνω ποσά και γι αυτά δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνεται δεκτό το ως άνω πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας για το υπό κρίση ποσό δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

ΧΡΗΣΗ 2008

ΧΡΗΣΗ 2008 Ποσά που αφορούν την					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		21/1/2008	11.962,77	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	11.962,77
.....		21/4/2008	11.711,41	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	11.711,41
.....		21/7/2008	11.555,75	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	11.555,75
.....		20/10/2008	11.361,14	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	11.361,14

..... .....	.....	3/4/2008	174.000,00	.....	87.000,00 (174.000,00/2)
..... .....	.....	26/11/2008	100.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	50.000,00 (100.000,00/2)
..... .....	.....	31/12/2008	368.500,00	ΩΣ ΑΝΩ	184.250,00 (368.500,00/2)
..... .....	.....	21/1/2008	1.050.000,00		262.500,00 (1.050.000,00/4)
..... .....	.....	21/1/2008	700.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	175.000,00 (700.000,00/4)
..... .....	.....	13/6/2008	1.584,80	.....	792,40 (1.584,80/2)
..... .....	.....	13/6/2008	1.584,80	.....	792,40 (1.584,80/2)
..... .....	.....	13/6/2008	1.584,80	.....	792,40 (1.584,80/2)
..... .....	.....	30/9/2008	4.254.564,79 (=6.000.000,00\$)	.....	1.063.641,20 (4.254.564,79/4)
..... .....	.....	30/9/2008	1.382.733,56 (=1.950.000,00\$)	ΩΣ ΑΝΩ	345.683,39 (1.382.733,56/4)

- 1) Σχετικά με το ποσό **11.962,77€** με ημερομηνία 21/01/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- 2) Σχετικά με το ποσό **11.711,41€** με ημερομηνία 21/04/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- 3) Σχετικά με το ποσό **11.555,75€** με ημερομηνία 21/07/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- 4) Σχετικά με το ποσό **11.361,14€** με ημερομηνία 20/10/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- 5) Με την προσφυγή της προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού (**Συν.99 18 φύλλα**)

Το πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού έχει ως εξής:

«...Σχετικά με τις χρεώσεις του υπ.αριθμ..... λογαριασμού της τράπεζαςαυτές περιελήφθησαν στους πίνακες του Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών, επειδή το ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε περιέχει μόνο κινήσεις λογαριασμών (χρεώσεις, πιστώσεις) και όχι τα υπόλοιπά τους και τα ποσά των ως άνω χρεώσεων δεν καλύπτονταν από προγενέστερες πιστώσεις ,με αποτέλεσμα ο λογαριασμός να εμφανίζει αρνητικό υπόλοιπο. Η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού (**Συν.99 18 φύλλα**), από το οποία προκύπτει ότι για τις χρεώσεις του λογαριασμού υπήρχε επαρκές υπόλοιπο. Ως εκ τούτου για τις ως άνω χρεώσεις αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους **και δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.** »

Επομένως γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι για τα ως άνω ποσά δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνεται δεκτό το ως άνω πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας για το υπό κρίση ποσό δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

6) Σχετικά με το ποσό **174.000,00€** με ημερομηνία 03/04/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Με την προσφυγή της προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο αντίγραφο του από 3/4/2008 αποδεικτικού κατάθεσης ποσού 174.000,00€ στον υπ'αρ. λογαριασμό της

Το πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού έχει ως εξής:
«...δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης της ελεγχόμενης πίστωσης. »

Επειδή από την επισκόπηση του ηλεκτρονικού αρχείου προκύπτει ότι έγιναν αναλήψεις από τον ίδιο λογαριασμό στις 31.03.2008 € 100.000,00 και στις 01.04.2008 € 74.000,00 ενώ **δεν έγιναν άλλες καταθέσεις από 31/03/2008 έως 03/04/2008** γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός ότι αφορά κατάθεση μετρητών από για τα οποία υπήρχε δυνατότητα **επανακατάθεσης και δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.**

7) Σχετικά με το ποσό **100.000,00€** με ημερομηνία 26/11/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ..... της τράπεζας

Με την προσφυγή της προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο αντίγραφο του από 12/11/2008 αποδεικτικού μεταφοράς ποσού 100.000,00€ από τον υπ'αρ. λογαριασμό της στον υπ'αρ..... λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, με δικαιούχο την εταιρεία «.....».

Αντίγραφο του από 26/11/2008 αποδεικτικού κατάθεσης ποσού 100.000,00€ στον υπ'αρ. λογαριασμό, με αιτιολογία «.....».

Αντίγραφο κίνησης του υπ'αρ. λογαριασμού της..... για το 11^ο μήνα του έτους 2008.

Αντίγραφο αναλυτικού καθολικού του λογαριασμού λογιστικού σχεδίου με αριθμό **33.09.00.0001** «.....», που τηρεί η εταιρεία «.....» για τη χρήση 2008, όπου φαίνεται πίστωση του λογαριασμού αυτού με ποσό 100.000,00€ την 12/11/2008 με αιτιολογία «**ΚΤΘ ΑΠΟ ΣΕ ΟΨΕΩΣ**» και ισόποση χρέωση την 26/11/2008, με αιτιολογία «**ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ.....**».

Το πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού έχει ως εξής:

«...Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι, πράγματι την 12/11/2008 μεταφέρθηκε ποσό 100.000,00€ από την, σε λογαριασμό όψεως της εταιρείας «..... Α.Ε.». Το ποσό αυτό επιστράφηκε στην την 26/11/2008 μέσω πίστωσης του ως άνω λογαριασμού. Επομένως, για την εν λόγω πίστωση **αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής** και ως εκ τούτου **δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.**

Σημειώνουμε ότι για το ποσό αυτό διαβιβάστηκε το υπ'αρ. πρωτ./3-2-2016 Δελτίο Πληροφοριών στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ για εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Ν.Τ.Χ.»

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνεται δεκτό το ως άνω πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας και το ως άνω ποσό **δεν αποτελεί προσαύξηση της χρήσης 2008.**

8) Σχετικά με το ποσό **368.500,00€** με ημερομηνία 31/12/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Με την προσφυγή της προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο Αντίγραφο αποδεικτικού μεταφοράς ποσού 400.000,00€ από τον υπ'αρ. λογαριασμό της..... στον

υπ'αρ..... λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, με δικαιούχο την εταιρεία «..... ΑΕ», την 2/12/2008.

Αντίγραφο του από 31/12/2008 αποδεικτικού κατάθεσης ποσού 368.500,00€ στον υπ'αρ..... λογαριασμό, χωρίς στοιχεία καταθέτη ή χρεούμενου λογαριασμού.

Το πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού έχει ως εξής:

«...Από τα προκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι πράγματι την 2/12/2008 υφίσταται μεταφορά ποσού 400.000,00€ από τον υπ'αρ. λογαριασμό σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας «.....». Ωστόσο, δεν αποδείχθηκε ότι η εν λόγω πίστωση των 368.500,00€ την 31/12/2008 είναι επιστροφή ποσού από την ως άνω εταιρία. Επομένως, για την εν λόγω πίστωση δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής και ως εκ τούτου, συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

Σημειώνουμε ότι για το ποσό των 400.000,00€, το οποίο δόθηκε στην ως άνω εταιρεία την 2/12/2008, συντάχθηκε ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. (Ν.4755/1930) και καταλογίστηκαν τέλη χαρτοσήμου στη συνδικαιούχο του λογαριασμού

Επειδή οι προσφεύγοντες ενώπιον της υπηρεσίας μας ισχυρίστηκαν ότι το ποσό αυτό αφορά επιστροφή δανείου απόΑΕ που της δόθηκε στις 12/11/2008 συνολικού ποσού 400.000,00 € προσκομίζοντας και το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 53.14.00.0000 «..... » από 1/1/2008 μέχρι 31/12/2008 από την εταιρεία «.....»

Επειδή από την καρτέλα του ως άνω λογαριασμού προκύπτουν οι παρακάτω λογιστικές εγγραφές

53.14.00.0000

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση	Προοδευτικά	Υπόλοιπο
Υπόλοιπο την 01/01/2008			0		
02/12/2008			400.000,00		400.000,00
23/12/2008		31.500,00			
31/12/2008		368.500,00			368.500,00
Υπόλοιπο την 31/12/2008					

Από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι η ως άνω πίστωση αποτελεί επιστροφή ποσού 368.500,00 από την εταιρία «.....» στη μέτοχο

Επομένως, για την εν λόγω πίστωση αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής και ως εκ τούτου δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

8, 9) Σχετικά με τις πιστώσεις του υπ.αριθμ..... λογαριασμού της τράπεζας

.....

Ημερομηνία	Ποσό πίστωσης (σε ευρώ)
21/1/2008	1.050.000,00
21/1/2008	700.000,00

Με την προσφυγή της προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο αντίγραφο της από 29/04/2015 έκθεσης Τακτικού ελέγχου Φορολογίας Κ.Ν.Τ.Χ της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε ΠΕΙΡΑΙΑ στην εταιρία Α.Ε Τ.Κ..... ΑΤΙΙΚΗΣ Α.Φ.Μ:....., για τα οικονομικά έτη 2006 έως 2010.

Αναλυτικό Καθολικό της εταιρείας και αντίγραφο κίνησης του υπ.αριθμ..... λογαριασμού (Συνημμένο 19).

Το πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού έχει ως εξής:

«...Στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα παρακάτω:

Οι μέτοχοι της ως άνω εταιρίας ,ήτοι ,..... ,..... και κατά τη χρήση 2007 κατέθεσαν χρήματα σε τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρίας με την αιτιολογία «για την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου »και στη συνέχεια κατά τη χρήση 2008 μέρος αυτών των χρημάτων επεστράφησαν στους μετόχους.

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση η προσφεύγουσα κατέθεσε τα παρακάτω ποσά :

Την 20/4/2007 ποσό **499.450,00€**

Την 7/5/2007 ποσό **749.925,00 €**

Την 31/10/2007 ποσό **1.724.575,00€**

Για τις επιστροφές έγιναν οι παρακάτω λογιστικές εγγραφές:

Μέτοχος :..... (43.00.00.000)

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
Υπόλοιπο την 01/01/2008			2.974.450,00
21/01/2008	43.00.00.0000	1.050.000,00	
21/01/2008	38.03.03.0001		1.050.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2008			1.924.450,00

Μέτοχος :..... (43.00.00.0001)

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
Υπόλοιπο την 01/01/2008			971.850,00
21/01/2008	43.00.00.0001	700.000,00	
21/01/2008	38.03.03.0001		700.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2008			271.850,00

Μέτοχος :..... (43.00.00.002)

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
Υπόλοιπο την 01/01/2008			971.850,00
21/01/2008	43.00.00.0000	965.000,00	
21/01/2008	38.03.03.0001		965.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2008			6.850,00

Μέτοχος :..... (43.00.00.003)

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
Υπόλοιπο την 01/01/2008			971.850,00
21/01/2008	43.00.00.0000	700.000,00	
21/01/2008	38.03.03.0001		700.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2008			271.850,00

Επειδή μέχρι και την τελευταία ελεγχόμενη χρήση (2009) δεν έγινε καμία αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ,ο έλεγχος θεώρησε ότι οι καταθέσεις αυτές αποτελούν ταμειακή διευκόλυνση των μετόχων προς την εταιρία

και καταλόγισε χαρτόσημο επί του συνόλου των καταθέσεων ,ήτοι 5.890.000,00 € (2.974.450,00 + 971.850,00 + 971.850,00 + 971.850,00).

..... Από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι οι ως άνω πιστώσεις αποτελούν επιστροφές ποσών από την εταιρίαΑ.Ε στους μετόχους ,για τις οποίες έχουν καταλογιστεί τέλη χαρτοσήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ.5 του Κ.Ν.Τ.Χ .

Ως εκ τούτου αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης των πιστώσεων αυτών »

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνεται δεκτό το ως άνω πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας και τα ως άνω ποσά δεν αποτελούν προσαύξηση της χρήσης 2008.

Το εάν για τα ποσά των **499.950,00 €, 749.925,00€ και 1.724.575,00 €** που διαπιστώθηκε από τη Φορολογική Ελεγκτική Υπηρεσία ότι κατατέθηκαν το έτος 2007 στην εταιρεία **Α.Ε** και που με βάση το ηλεκτρονικό αρχείο λογαριασμών που διέθετε , δεν αντιστοιχήθηκαν με αναλήψεις από τον συγκεκριμένο ή άλλο λογαριασμό , και τα οποία **δεν συμπεριλαμβάνονται στην κρινόμενη πράξη καταλογισμού του έτους 2007** συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του 48 παρ. 3 του 2238/94 ,είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής .

10) Σχετικά με το ποσό **1.584,80€** με ημερομηνία 13/06/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

11) Σχετικά με το ποσό **1.584,80€** με ημερομηνία 13/06/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

12) Σχετικά με το ποσό **1.584,80€** με ημερομηνία 13/06/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Επειδή σύμφωνα με το πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας αιτιολογούνται τα ως άνω ποσά και γι αυτά δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.»

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνεται δεκτό το ως άνω πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας για το υπό κρίση ποσό δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

13) Σχετικά με το ποσό **4.254.564,79 € ή 6.000.000,00\$** με ημερομηνία 30/09/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ.της τράπεζας

14) Σχετικά με το ποσό **1.382.733,56 € ή 1.950.000,00\$** με ημερομηνία 30/09/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Με την προσφυγή της προσκομίστηκε Αντίγραφο κίνησης του υπ.αριθμ..... λογαριασμού της τράπεζας στον οποίο η προσφεύγουσα εμφανίζεται ως συνδικαιούχος με τους , & με κινήσεις περιόδου από 11/09/2008 έως 29/9/2008 και στον οποίο την 29/9/2008 φαίνονται δύο αναλήψεις ποσού 1.950.000,00\$ και 6.000.000,00\$.

Φωτοτυπία της υπ.αριθμ....επιταγής ποσού 6.000.000,00 \$ της τράπεζας με ημερομηνία 29/9/2008.

Φωτοτυπία της υπ.αριθμ..... επιταγής ποσού 1.950.000,00 \$ της τράπεζας με ημερομηνία 29/9/2008.

Αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης συναλλάγματος στον υπ.αριθμ..... λογαριασμό της τράπεζας ποσού 6.000.000,00 \$ την 30/9/2008.

Αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης συναλλάγματος στον υπ.αριθμ..... λογαριασμό της τράπεζας ποσού 1.950.000,00 \$ την 30/9/2008.

Το πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού στοιχείου έχει ως εξής:

«...Επισημαίνεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις είναι οι δύο αρχικές κινήσεις του ως άνω λογαριασμού, οι οποίες περιλαμβάνονται στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD) που παραδόθηκε στους ελεγκτές. Τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύουν ότι οι εν λόγω πιστώσεις έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί. Επιπλέον , δε μπορούν να συσχετισθούν με τα επαναπατρισθέντα κεφάλαια ύψους 3.740.036,16 € ,καθόσον όπως αναλυτικά αναφέραμε στην ενότητα 1 του παρόντος ο επαναπατρισμός πραγματοποιήθηκε την 2/2/2005 σε λογαριασμό της τράπεζας και **δεν προσκομίσθηκαν κινήσεις του συγκεκριμένου λογαριασμού από 2/2/2005 έως 30/9/2008.** Επομένως για αυτές τις πιστώσεις συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.»

Επειδή οι προσφεύγοντες με το υπ' αρ. ΔΕΔ/2.3.2016 υπόμνημα ισχυρίζονται ότι τα ποσά αυτά των 6.000.000,00 \$ και 1.950.000,00\$ μεταφέρθηκαν από τους λογαριασμούς την.....

Επειδή βάση της από 8/5/2015 βεβαίωσης της που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή από τους προσφεύγοντες βεβαιώνεται ότι στις 12/12/1999 διατηρούσαν οι παρακάτω λογαριασμοί από την προσφεύγουσα.

α)λογ. Ταμιευτηρίου με υπόλοιπο την 12/12/1999 980.204 δρχ

β) επίσης λογ. ταμιευτηρίου σε δολάρια Αμερικής με υπόλοιπο την 12/12/1999 1.105.24 και

γ) προθεσμιακή κατάθεση σε δολάρια Αμερικής με αριθμό ποσού 1.916.717,99.

Το συνολικό υπόλοιπο δραχμοποιημένο την 12/12/1999 ανήρχετο σε 622.297.395 δρχ (εξακόσια είκοσι δύο εκατ. διακόσιες ενενήντα επτά χιλ. τριακόσιες ενενήντα πέντε δρχ) σε ευρώ=1.826.257,95.

Επίσης βάση βεβαίωσης της ίδιας τράπεζας προκύπτει ότι οι λογ/σμοί με αυτά τα υπόλοιπα υπήρχαν και την 1/1/2000 και τα υπόλοιπα των λογαριασμών μαζί με τις αποδόσεις τους είχαν ως εξής:

Την 10/1/2000

- ο λογ. Ταμιευτηρίου μαζί με τις αποδόσεις του ανήρχετο στο ποσόν των **1.013.804 δρχ.**
- ο λογ. ταμιευτηρίου σε δολάρια Αμερικής μαζί με τις αποδόσεις του ανήρχετο στο ποσόν των **1.112,34 δολάρια Αμερικής** και
- προθεσμιακή κατάθεση σε δολάρια Αμερικής με αριθμό ποσού 1.916.717,99 μαζί με τις αποδόσεις της ανήρχετο στο ποσόν των **1.923.931,15 δολάρια Αμερικής.**

Το συνολικό υπόλοιπο δραχμοποιημένο σύμφωνα πάντοτε με τη βεβαίωση της Τράπεζας την 10/1/2000 ανήρχετο μαζί με τις αποδόσεις στο ποσόν των **623.110.857 δρχ** ήτοι **εξακόσια είκοσι τρία εκ.** εκατόν δέκα χιλ οκτακόσιες πενήντα επτά δρχ σε ευρώ = **1.828.645,22**

Επειδή από την κίνηση του υπ αρ. λογαριασμού της τράπεζας που προσκόμισαν οι προσφεύγοντες με το υπ' αρ. ΔΕΔ/2.3.2016 υπόμνημα αποδεικνύονται εξής:

Ο ως άνω λογαριασμός εμφανίζει υπόλοιπο στις 31/12/1999 **1.112,34 δολάρια Αμερικής** σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα βάση των βεβαιώσεων της τράπεζας

Ποσό 1.923.931,15 δολάρια Αμερικής προέρχεται από προθεσμιακή κατάθεση **τριάντα δύο ημερών 32** σε δολάρια Αμερικής με αριθμό λογαριασμού που υπήρχε 31/12/1999 και η αναλυτική κίνηση του λογαριασμού αυτού απεικονίζεται σε μηνιαία βάση για όσο χρονικό διάστημα υπήρχε η προθεσμιακή κατάθεση.

Από την επισκόπηση του λογαριασμού αυτού ανά μήνα και για όλα τα έτη προκύπτει ότι :

Στις 10/7/2000 υπήρχε υπόλοιπο **1.972.554,07 δολάρια Αμερικής** προφανώς από την απόδοση των τόκων της προθεσμιακής .

Στις 10/8/2000 το ποσό αυξάνεται σε **2.449.492, 76 δολάρια Αμερικής.** Για την μεταβολή αυτή δεν προκύπτει αιτιολογία .

Το ως άνω ποσό αυξάνεται για την περίοδο 11/8/00- 12/09/04 μόνο με τόκους και ανέρχεται στο ποσό των **2.620.933, 70 δολάρια Αμερικής** ή **2.144.965,79 ευρώ.**

Κατά την περίοδο 18/9/2004 -10/10/2004 εμφανίζεται νέα προθεσμιακή κατάθεση με αριθμό σε ευρώ ποσού **2.129.568,29 ευρώ** και παύει να υφίσταται η προηγούμενη με αριθμό η οποία είχε λήξη με ποσό **2.620.933, 70 δολάρια Αμερικής** ή **2.144.965,79 ευρώ.**

Στη συνέχεια μετά από μικρή μείωση εμφανίζεται την περίοδο 11/10/2004 – 10/01/2005 στο ποσό των **2.011.767,71 ευρώ .**

Βάση της από 11/02/2015 βεβαίωσης της τράπεζας, καθώς και αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. λογαριασμού της τράπεζας για το διάστημα από 11/01/2005 έως 10/2/2005 προκύπτει ότι στις 02/02/2005 εισήχθησαν κεφάλαια από την προσφεύγουσα σύμφωνα με το **άρθρο 38 του Ν.3259/2004**, συνολικού ποσού **4.957.403,03 Δολαρίων ΗΠΑ (USD)**, ήτοι 3.740.036,16 €, τα οποία πιστώθηκαν στον υπ' αρ. λογαριασμό της τράπεζας, δικαιούχοι του οποίου είναι η προσφεύγουσα και....., ενώ αποδόθηκε ο αναλογούν φόρος ποσού **148.722,09 Δολαρίων ΗΠΑ (USD)**, ήτοι **112.201,08€** με το υπ'αρ.

...../11-3-2005 Διπλότυπο Είσπραξης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών σε χρέωση του ίδιου λογαριασμού.

Στη συνέχεια, την 10/2/2005 ποσό 4.810.000,00 Δολαρίων ΗΠΑ (USD) μεταφέρθηκε από το λογαριασμό στην υπ' αρ. προθεσμιακή κατάθεση της ίδιας τράπεζας για επένδυση από 10/2/2005 έως 10/3/2005, οπότε το υπόλοιπο του λογαριασμού διαμορφώθηκε στο ποσό των 131,49 **Δολαρίων ΗΠΑ (USD)** , και του λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης στο ποσό των **7.443.706, 36 Δολαρίων ΗΠΑ (USD) ή 5.825.863,94 ευρώ.**

Στη συνέχεια γίνεται συνεχώς ανανέωση της ανωτέρω προθεσμιακής κατάθεσης που σύμφωνα με το αντίγραφο κίνησης των μηνιαίων περιόδων από περίοδο 11/03/2005- 10/12/2007 ανέρχεται στο ποσό των 8.314.222,23 Δολαρίων ΗΠΑ (USD) . Η αύξηση του ποσού προφανώς οφείλεται στην απόδοση τόκων της εν λόγω προθεσμιακής.

Η προθεσμιακή κατάθεση σύμφωνα με την μηνιαία κίνηση του εν λόγω λογαριασμού ανέρχεται στην περίοδο 11/12/2007 -10/01/2008 στο ποσό των **8.343.312,90 δολάρια Αμερικής** προφανώς από την απόδοση των τόκων και για το χρονικό διάστημα από 11/01/2008 – 10/9/2008 στο ποσό των **8.463.701,92 δολάρια Αμερικής** και κλείνει η προθεσμιακή τελικά στις 29/9/2008, σύμφωνα με το αντίγραφο κίνησης του υπ.αριθμ. λογαριασμού της τράπεζας στον οποίο η προσφεύγουσα εμφανίζεται ως συνδικαιούχος με τους , & με κινήσεις περιόδου από 11/09/2008 έως 29/9/2008, με τελικό ποσό των **8.484.587,14 δολαρίων Αμερικής το οποίο μεταφέρεται στον υπ' αρ. λογαριασμό ταμειευτηρίου** της τράπεζας

Από το ως άνω ποσό αναλήφθηκαν την ίδια μέρα με την έκδοση τραπεζικών επιταγών τα ποσά των **4.254.564,79€ ή 6.000.000,00\$ και 1.382.733,56 € ή 1.950.000,00 \$**

Οι ως άνω επιταγές στην συνέχεια κατατέθηκαν στις 30/9/2008 στον λογαριασμό της τράπεζας και αποτελούν τα κρινόμενα ποσά.

Επειδή από τα ως άνω **αποδεικνύεται ότι τα κρινόμενα ποσά των** 1.950.000,00\$ και 6.000.000,00\$ συσχετίζονται πλήρως με το υπόλοιπο του υπ' αρ. λογαριασμού της τράπεζας στις 31/12/1999, ποσού **1.972.554,07 δολαρίων Αμερικής** καθώς και με τα επαναπατρισθέντα κεφάλαια στις 02/02/2005 σύμφωνα με το **άρθρο 38 του Ν.3259/2004**, συνολικού ποσού 3.740.036,16 € ή **4.957.403,03 Δολαρίων προσαυξημένα με τους αναλογούντες τόκους των προθεσμιακών καταθέσεων** δεν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας **το έτος 2008** και δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 παρ 3 του Ν 2238/94 .

Σε περίπτωση που κριθεί σκόπιμο, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας ελέγχου ως προς την τήρηση ή μη των προϋποθέσεων του Ν 3842/2010(3259) για τον γενόμενο από την προσφεύγουσα επαναπατρισμό κεφαλαίων κατά τη χρήση 1/1/2005-31/12/2005 και σε περίπτωση μη τήρησής τους, ως προς την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 48 παρ 3 ή του άρθρου 2 παρ 1 του Ν 2238/1994, λαμβανομένων υπ όψιν και των διατάξεων των άρθρων 84 παρ 4 και 68 παρ 2 του ίδιου νόμου.

ΧΡΗΣΗ 2009 Ποσά που αφορούν την					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ(€)
.....		20/1/2009	11.162,29	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	11.162,29
.....		21/4/2009	10.723,14	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	10.723,14
.....		20/7/2009	10.510,44	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	10.510,44
.....		20/10/2009	10.375,63	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	10.375,63
.....		4/8/2009	265.000,00	.....	132.500,00 (265.000,00/2)

- 1) Σχετικά με το ποσό **11.162,29€** με ημερομηνία 20/01/2009 στον λογαριασμό υπ. αριθμ.της τράπεζας
- 2) Σχετικά με το ποσό **10.723,14€** με ημερομηνία 21/04/2009 στον λογαριασμό υπ. αριθμ.της τράπεζας
- 3) Σχετικά με το ποσό **10.510,44€** με ημερομηνία 20/07/2009 στον υπ. αριθμ.της τράπεζας
- 4) Σχετικά με το ποσό **10.375,63€** με ημερομηνία 20/10/2009 στον λογαριασμό υπ. αριθμ.της τράπεζας

Με την προσφυγή της προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο αντίγραφα κίνησης του ως άνω λογαριασμού (**Συν.99 18 φύλλα**) Το πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας, επί του νέου αυτού έχει ως εξής:

«...Σχετικά με τις χρεώσεις του υπ.αριθμ..... λογαριασμού της τράπεζας,αυτές περιελήφθησαν στους πίνακες του Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών, επειδή το ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε περιέχει μόνο κινήσεις λογαριασμών (χρεώσεις, πιστώσεις) και όχι τα υπόλοιπά τους και τα ποσά των ως άνω χρεώσεων δεν καλύπτονταν από προγενέστερες πιστώσεις ,με αποτέλεσμα ο λογαριασμός να εμφανίζει αρνητικό υπόλοιπο. Η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφα κίνησης του ως άνω λογαριασμού (**Συν.99 18 φύλλα**), από το οποία προκύπτει ότι για τις χρεώσεις του λογαριασμού υπήρχε επαρκές υπόλοιπο. Ως εκ τούτου για τις ως άνω χρεώσεις αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους και δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94. »

Επομένως γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι για τα ως άνω ποσά δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

5) Σχετικά με το ποσό **265.000,00€** με ημερομηνία 04/08/2009 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Με την προσφυγή της προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο Αντίγραφο κίνησης του υπ'αρ. λογαριασμού της για τον 8^ο μήνα του έτους 2009.

Αντίγραφο κίνησης του υπ'αρ. λογαριασμού της όπου φαίνεται πίστωση ποσού 265.000,00€ με ημερομηνία αξίας 4/8/2009.

Το πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού έχει ως εξής:

«...Επισημαίνεται ότι, όσο αφορά την εν λόγω χρέωση, στο υπ.αριθμ...../13-5-2015 υπόμνημά της επί του Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών, η προσκόμισε βεβαίωση της τράπεζας, όπου προκύπτει ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού την 31/12/1999 ήταν 76.079.383 δρχ.

Από τα προσκομισθέντα προκύπτει ότι πράγματι το εν λόγω ποσό μεταφέρεται από τον λογαριασμό της στον υπ'αρ. λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας. Ωστόσο, σύμφωνα με την από 6/10/2015 έκθεση ελέγχου, η εν λόγω χρέωση περιελήφθη στους πίνακες του Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών επειδή στο ηλεκτρονικό αρχείο περιέχονται μόνο κινήσεις λογαριασμών (χρεώσεις, πιστώσεις) και όχι τα υπόλοιπά τους και το ποσό της άνω χρέωσης δεν καλυπτόταν από προγενέστερες πιστώσεις. **Επισημαίνουμε** ότι στο ηλεκτρονικό αρχείο περιλαμβάνονται κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού από την 28/6/2002 και μετά, ενώ από την ημερομηνία αυτή (28/6/2002) έως την ημερομηνία της εν λόγω χρέωσης (4/8/2009) υφίστανται μόνο πιστώσεις και χρεώσεις με τα ποσά των αναλογούντων τόκων και φόρων τόκων, αντίστοιχα, συνολικού καθαρού ποσού **25.607,36€**. Στα προσκομισθέντα στοιχεία δεν περιλαμβάνονται οι κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού από 01/01/2000 έως 28/6/2002 και ως εκ τούτου δεν αποδείχθηκε ότι το ποσό των 76.079.383δρχ, ήτοι **223.270,38€**, που ήταν το υφιστάμενο υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού την 31/12/1999 (όπως προκύπτει από τα υπ.αριθμ...../2-4-2015 και/13-05-2015 **υπομνήματα** της), εξακολουθούσε να υφίσταται και μετά την ημερομηνία αυτή, ώστε προσauxημένο με τους καθαρούς (μετά φόρων) τόκους, να επαρκεί για την κάλυψη της χρέωσης των 265.000,00€ την 4/8/2009.

Συνοπτικά, όσο αφορά τις κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού για το χρονικό διάστημα από 28/6/2002 έως 4/8/2009 προκύπτουν τα εξής:

Σύνολο χρεώσεων: 268.370,17€

Σύνολο πιστώσεων: 28.977,53€

Διαφορά: 239.392,64€.

Επομένως, για το ποσό των **239.392,64€**, το οποίο υφίστατο την 28/6/2002, δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής του και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.»

Επειδή οι προσφεύγοντες με το με αρ. πρωτ. προσκόμισαν αντίγραφο αναλυτικής κίνησης του υπ' αρ. λογαριασμού της από 31/12/1999-30/06/2002 από το οποίο προκύπτει ότι το υπόλοιπο στις 31/12/1999 ανερχόταν στο ποσό των 76.079.383,00 ευρώ ή 223.270,38 ευρώ. Από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού από 1/1/2000- 28/6/2002

προκύπτει ότι το ποσό αυξήθηκε μόνο με τόκους και χωρίς καμία άλλη πίστωση και ανέρχεται στις 28/6/2002 στο ποσό των **239.392,64€**

Επομένως το ως άνω ποσό υφίσταται την 31/12/1999 , το οποίο όπως πιο πάνω αναλύεται στο πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας μεταφέρθηκε στον υπ. αριθμ. λογαριασμότης τράπεζας και δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.»

ΧΡΗΣΗ 2010 Ποσά που αφορούν					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		27/1/2010	6.850,00	.....	1.712,50 (6.850,00/4)
.....		29/1/2010	271.850,00	ΩΣ ΑΝΩ	67.962,50 (271.850,00/4)
.....		9/2/2010	1.849.450,00	ΩΣ ΑΝΩ	462.362,50 (1.849.450,00/4)
.....		30/9/2010	50.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	50.000,00
.....		25/8/2010	200.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	50.000,00 (200.000,00/4)
.....		2/11/2010	150.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	150.000,00
.....		16/12/2010	50.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	50.000,00

1, 2, 3, 4) Σχετικά με τις παρακάτω πιστώσεις του υπ.αριθμ..... λογαριασμού της

9/2/2010	1.849.450,00	.....
27/1/2010	6850,00	.....
29/1/2010	271.850,00	.....
30/9/2010	50.000,00	.....

Με την προσφυγή της προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο αντίγραφο της υπ.αριθμ..... επιταγής της τράπεζαςεκδόσεως της εταιρίας ,ποσού **1.849.450,00€** με ημερομηνία 25/01/2010 σε διαταγή της και αντίγραφο αποδεικτικού εξόφλησής της την 9/2/2010 με πιστούμενο λογαριασμό τον υπ.αριθμ.....

Αντίγραφο του Αναλυτικού Καθολικού του λογαριασμού **43.00.00.0000**
(ΜΕΤΟΧΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ) της εταιρίας Α.Ε της περιόδου από 01/01/2010 έως 31/12/2010

Αντίγραφο της υπ.αριθμ..... επιταγής της τράπεζας....., εκδόσεως της εταιρείαςποσού **6.850,00€** με ημερομηνία 25/01/2010 σε διαταγή και αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσής της στον υπ.αριθμ.λογαριασμό την 27/01/2010.

Αντίγραφο της υπ.αριθμ..... επιταγής της τράπεζας, εκδόσεως της εταιρείαςποσού **271.850,00€** με ημερομηνία 25/01/2010 σε διαταγή

Το πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού στοιχείου έχει ως εξής:

«...Από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι οι ως άνω πιστώσεις αποτελούν επιστροφές ποσών από την εταιρία Α.Ε στους μετόχους, για τις οποίες έχουν καταλογιστεί τέλη χαρτοσήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ.5 του Κ.Ν.Τ.Χ .

Ως εκ τούτου αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης των πιστώσεων αυτών

»

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνεται δεκτό το ως άνω πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας και τα ως άνω ποσά δεν αποτελούν προσαύξηση της χρήσης 2010.

5)Σχετικά με το ποσό **200.000,00€** με ημερομηνία 25/08/2010 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. τράπεζας

Με την προσφυγή της προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο αντίγραφο της υπ.αριθμ..... επιταγής της τράπεζας, εκδόσεως της εταιρείαςΑ.Ε, **σε διαταγή**ποσού 200.000,00€, με ημερομηνία 24/8/2010 και μοναδική οπισθογράφο την ίδια .

Αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης ποσού 200.000,00€ με ημερομηνία 25/8/2010 στον υπ.αριθμ.....

Αντίγραφο της καρτέλας του λογαριασμού 53.14.00.0000 της εταιρίας, Το πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού έχει ως εξής:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
26/02/2010	ΑΠΑ	/26-02-2010/ΕΠΙΤΑΓΗ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ		524.700,00
24/8/2010	ΠΠΑ	/24-08-2010/ΕΠΙΤΑΓΗ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ	200.000,00	
02/11/2010	ΤΡ.....	—ΜΤΦ ΑΠΟ ΟΦΕΩΣ	150.000,00	
15/12/2010	ΠΠΑ	/16-12-2010/ΕΠΙΤΑΓΗ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ	50.000,00	
15/12/2010	ΠΠΑ	/16-12-2010/ΕΠΙΤΑΓΗ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ	50.000,00	
23/12/2010	ΠΠΑ....	/23-12-2010/ ΕΠΙΤΑΓΗ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ	74.700,00	
		ΣΥΝΟΛΑ	524.700,00	524.700,00

Αντίγραφο της υπ.αριθμ..... επιταγής της τράπεζας, εκδόσεως
σε διαταγή, ποσού 200.000,00€, με ημερομηνία 23/9/2010 και **τελευταία οπισθογράφο**

Αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού περιόδου από 01/8/2010 έως 3/3/2015 .

Αντίγραφο του από 25/8/2010 εγγράφου προς την τράπεζα, με το οποίο εξουσιοδοτεί να καταθέσει επιταγή ποσού 200.000,00 € με ημερομηνία 24/8/2010 στον υπ.αριθμ..... λογαριασμό.

Το πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού έχει ως εξής:

«...Η πίστωση των **200.000,00€** με ημερομηνία **25/8/2010** αφορά ποσό που επεστράφη στην από την εταιρία «.....». Επομένως, δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 για την πίστωση αυτή.. Επισημαίνουμε ότι όσον αφορά στην προέλευση του ποσού των 524.700,00€, το οποίο κατατέθηκε στην εταιρεία «.....» την 26/2/2010 και από το οποίο προέρχεται η ως άνω ελεγχόμενη πίστωση των 200.000,00€, από το ηλεκτρονικό αρχείο προκύπτει ότι την ίδια ημέρα, ήτοι την 26/2/2010, υφίσταται ισόποση χρέωση του ελεγχόμενου λογαριασμού (υπ'αρ.).

Επιπλέον, διαβιβάστηκε το υπ'αρ. πρωτ./3-2-2016 Δελτίο Πληροφοριών στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ για εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Ν.Τ.Χ.»

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνεται δεκτό το ως άνω πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας και τα ως άνω ποσά δεν αποτελούν προσαύξηση της χρήσης 2010.

6, 7) Σχετικά με δύο πιστώσεις ποσού **150.000,00€** με ημερομηνία **2/11/2010** και **50.000,00€** με ημερομηνία **16/12/2010** του υπ.αριθμ..... λογαριασμού της τράπεζας

Με την προσφυγή της προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο Αντίγραφο της καρτέλας του λογαριασμού 53.14.00.0000 της εταιρίας, στην οποία φαίνονται τα εξής:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
26/02/2010	ΑΠΑ ...	/26-02-2010/ΕΠΙΤΑΓΗ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ		524.700,00
24/8/2010	ΠΠΑ ...	/24-08-2010/ ΕΠΙΤΑΓΗ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ	200.000,00	
02/11/2010	ΤΡ.....	—ΜΤΦ ΑΠΟ ΟΦΕΩΣ	150.000,00	
15/12/2010	ΠΠΑ ...	16-12-2010/ΕΠΙΤΑΓΗ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ	50.000,00	
15/12/2010	ΠΠΑ ...	/16-12-2010/ΕΠΙΤΑΓΗ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ	50.000,00	
23/12/2010	ΠΠΑ...	/23-12-2010/ ΕΠΙΤΑΓΗ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ	74.700,00	
		ΣΥΝΟΛΑ	524.700,00	524.700,00

Αντίγραφο επιταγής της τράπεζας εκδόσεως της εταιρείας, **σε διαταγή** ποσού 50.000,00€.

Αντίγραφο του από 16/12/2010 εγγράφου της προς την τράπεζα, με το οποίο εξουσιοδοτεί την να καταθέσει επιταγή ποσού 50.000,00 € με ημερομηνία 16/12/2010 στον υπ.αριθμ. λογαριασμό.

Αντίγραφο αποδεικτικού παραλαβής πακέτου επιταγών συνολικής αξίας 50.000,00 € με ημερομηνία 16/12/2010 και αρ. λογαριασμού τον υπ.αριθμ. λογαριασμό της τράπεζας

Αντίγραφο του από 2/11/2010 εγγράφου της εταιρείας

Αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού από 03/08/2010 έως 31/12/2010

Το πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας επί του νέου αυτού έχει ως εξής:
«...Από τα προσκομισθέντα προκύπτει ότι οι ελεγχόμενες πιστώσεις αφορούν ποσά που επεστράφησαν στην από την εταιρία Επομένως, **δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 .** **Επισημαίνουμε** ότι διαβιβάστηκε το υπ'αρ. πρωτ./3-2-2016 Δελτίο Πληροφοριών στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ για εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Ν.Τ.Χ.»

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνεται δεκτό το ως άνω πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας και τα ως άνω ποσά δεν αποτελούν προσαύξηση της χρήσης 2010.

ΧΡΗΣΗ 2011 Ποσά που αφορούν την.....					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		29/11/2011	30.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	30.000,00
.....		19/12/2011	38.400,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	38.400,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011					103.121,75

1) Σχετικά με το ποσό **30.000,00€** με ημερομηνία 29/11/2011 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

2) Σχετικά με το ποσό **38.400,00€** με ημερομηνία 19/12/2011 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Με την προσφυγή τηςπροσκομίστηκε ως νέα στοιχεία

Το από 29/11/2011 έγγραφο της εταιρίας Α.Ε .

Αντίγραφο αποδεικτικού μεταφοράς ποσού 30.000,00€ με χρεούμενο λογαριασμό τον υπ.αριθμ..... της εταιρίαςΑ.Ε και πιστούμενο τον εν λόγω ατομικό λογαριασμό της προσφεύγουσας.

Αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού περιόδου από 29/11/2011 έως 30/12/2011.

Αποδεικτικό κατάθεσης και αντίγραφο λογαριασμού **(Συνημμένο 103)** Προσκόμισε Εντολή μεταφοράς και αντίγραφο αποδεικτικού μεταφοράς από τον υπ.αριθμ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας ,(ο οποίος δε συμπεριλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο) μεταφέρθηκαν από την εταιρία ,της οποίας είναι μέλος η προσφεύγουσα.

Το πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας επί των νέων αυτών στοιχείων έχει ως εξής:

«...δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης της ως άνω πίστωσης και επομένως συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.»

Επειδή από τα ανωτέρω αποδεικτικά προκύπτει ότι τα υπό κρίση ποσά μεταφέρθηκαν στον λογαριασμό της ελεγχόμενης από λογαριασμούς της εταιρείας ΑΕ δεν προέρχονται από άγνωστη αιτία ή πηγή προέλευσης και δεν αποτελούν για την προσφεύγουσα εισόδημα του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 .

Το εάν εξαιτίας των μεταφορών των ποσών αυτών δημιουργούνται οποιεσδήποτε άλλες φορολογικές υποχρεώσεις αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου, τον οποίο, αν κρίνει σκόπιμο δύναται να διενεργήσει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ. 5, 36 και 72 του 4174/2013 καθώς και των διατάξεων των άρθρων 68 παρ 2 και 84 παρ 1 Ν 2238/94.

Επειδή στο ν 4174/2013, ορίζονται, πέραν των άλλων και τα εξής:

Άρθρο 25

5. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα επανελέγχου φορολογικής περιόδου ή υπόθεσης για την οποία έχει ήδη διενεργηθεί πλήρης έλεγχος, μόνον εάν προκύψουν νέα στοιχεία, τα οποία επηρεάζουν τον υπολογισμό της φορολογικής οφειλής. Ως «νέο στοιχείο» νοείται κάθε στοιχείο, το οποίο δεν θα μπορούσε να είναι γνωστό στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο.

;Άρθρο 34

Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα

;Άρθρο 36

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης...

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ... γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

3. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης

4. Εάν ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου συνεπάγεται τροποποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου για φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου έχει παραγραφεί, η αντίστοιχη προσαρμογή φόρου διενεργείται στο παλαιότερο φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου δεν έχει ακόμη παραγραφεί και στο οποίο αφορά ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

Άρθρο 63

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...

5. Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. Αν, εντός της ανωτέρω προθεσμίας, δεν εκδοθεί απόφαση τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής. ...

6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς..... Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Άρθρο 64

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου

Άρθρο 66

1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη...

3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στη παράγραφο 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών:

α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή

β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος:

αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας ή

ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση.

Άρθρο 72

1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα...

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

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές

υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.

Επειδή, κατά γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.τ.Ε. 424/2006, 4202/1986, 2340/1987) διότι τούτο θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό.

Επειδή ως εκ τούτου, παρόλο που, κατ' ορθή ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 και βάση των υπαρχόντων στοιχείων το ύψος της προσαύξησης περιουσίας των προσφευγόντων πιθανώς να είχε αυξηθεί, γεγονός που θα οδηγούσε σε ανάλογη αύξηση της προκύπτουσας φορολογικής υποχρέωσης των προσφευγόντων για τις χρήσεις αυτές σε σύγκριση με τις κρινόμενες αντίστοιχες πράξεις, και μάλιστα ως συνέπεια εξέτασης των ασκηθεισών ενδικοφανών προσφυγών, πρέπει, σύμφωνα με την αρχή της μη χειροτέρευσης της θέσης του προσφεύγοντος και στα πλαίσια της παρούσας, η προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων να περιοριστεί στο ύψος αυτής που καταλογίστηκε με την κάθε προσβαλλόμενη πράξη και η Υπηρεσία μας δεν είναι αρμόδια να διαπιστώσει και να καταλογίσει τυχόν επιπλέον προσαύξηση περιουσίας που μπορεί να προκύπτει από το σύνολο των στοιχείων αυτών.

Επειδή η προσκόμιση τυχόν νέων στοιχείων και η επίκληση τυχόν νέων πραγματικών περιστατικών από τους υπόχρεους προσφεύγοντες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 μπορούσε να γίνει μόνο με την άσκηση της Ενδικοφανούς Προσφυγής τους, οπότε και παρέχονταν σε αυτούς η δυνατότητα να αναπτύξουν τους προβαλλόμενους με την Ενδικοφανή Προσφυγή λόγους τους και τα συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημα της Προσφυγής τους νέα πραγματικά περιστατικά (βλ. και Πολ. 1002/2013), νομμένης της δυνατότητας να προσκομιστούν συμπληρωματικώς, δηλαδή μετά την άσκηση της Ενδικοφανούς Προσφυγής τους, νέα στοιχεία από αυτούς και να γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, μόνο εάν αυτά είχαν ανακύψει οφικινένως και δεν ήταν δυνατόν να είναι σε γνώση αυτών κατά την άσκηση των Ενδικοφανών Προσφυγών τους.

Επειδή ωστόσο η Διοίκηση και συνεπώς και η Υπηρεσία μας, δεσμευόμενη από τις αρχές της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης, να μεν υποχρεούται, αφενός μεν να λάβει υπ' όψιν της και να αξιολογήσει κατά το δυνατόν το σύνολο των στοιχείων, πληροφοριών και πραγματικών και νομικών περιστατικών, παλαιών και νέων, που τέθηκαν υπ' όψιν της, στα πλαίσια εξέτασης της Ενδικοφανούς Προσφυγής, πλην όμως οι προσφεύγοντες, τόσο με την τμηματική προσκόμιση στοιχείων και την επίκληση πραγματικών περιστατικών, με τρόπο ώστε τα επόμενα προσκομιζόμενα να διαφοροποιούν ή και να αναιρούν τα συμπεράσματα του ελέγχου που προέκυπταν από τα προηγούμενα, όσο και με την χρονική κλιμάκωση της προσκόμισης τους, κατέστησαν εξαιρετικά δυσχερή αν όχι αδύνατη τη διενέργεια των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων στο ελάχιστο χρονικό διάστημα που απέμενε από την ημερομηνία προσκόμισής τους μέχρι την καταληκτική ημερομηνία για την κατά νόμο έκδοση της απόφασης επί της κρινόμενης προσφυγής.

Επειδή οι προσφεύγοντες, στο πλαίσιο εξέτασης της κρινόμενης Ενδικοφανούς Προσφυγής, με τα με αριθμό πρωτ. ΔΕΔ/02-03-2016, ΔΕΔ/04-03-2016, ΔΕΔ/09-03-2016 ΚΑΙ ΔΕΔ/09-03-2016 συμπληρωματικά υπομνήματά τους, ήτοι μετά την έκδοση του ανωτέρω αναφερόμενου συμπληρωματικού πορίσματος ελέγχου τον Προϊστάμενο της Φορολογικής

Ελεγκτικής Υπηρεσίας προσκόμισαν ενώπιον της υπηρεσίας μας τα αναφερόμενα σε αυτά νέα στοιχεία.

Επειδή στα πλαίσια αυτά η Υπηρεσία μας έλαβε υπόψιν της τις αρχικές εκθέσεις ελέγχου, το πόρισμα της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας, μετά την αναπομπή της υπόθεσης, τις υποβληθείσες ενδικοφανείς Προσφυγές και, από το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ/02-03-2016 υπόμνημα, αποκλειστικά και μόνον όσα στοιχεία ενισχύουν τις διατυπωμένες με τις Προσφυγές αυτές απόψεις, καθόσον αφενός υπήρχε η δυνατότητα στους Προσφεύγοντες και συνεπώς, κατά τα προεκτεθέντα, και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, αυτοί όφειλαν να προσκομίσουν τα νέα αυτά στοιχεία και να επικαλεστούν τα νέα πραγματικά περιστατικά, με την άσκηση της Ενδικοφανούς Προσφυγής τους, αφετέρου και σε κάθε περίπτωση για την ουσιαστική αξιολόγηση του συνόλου των νέων αυτών στοιχείων, απαιτείτο πλήθος πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων ερευνών και διασταυρώσεων, τις οποίες ήταν χρονικά και πρακτικά ανέφικτο να διενεργήσει η Υπηρεσία μας.

Επειδή από την εξέταση των στοιχείων αυτών, τα οποία είναι νέα κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 25 Ν 4174/2013 και 68 Ν 2238/1994, καθόσον δεν ήταν εν τοις πράγμασι σε γνώση της φορολογικής αρχής που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις αλλά ούτε και της Φορολογικής Διοίκησης συνολικά ούτε κατά τον χρόνο ολοκλήρωσης του αρχικού ελέγχου και έκδοσης των κρινόμενων πράξεων, ούτε κατά τον χρόνο έκδοσης του συμπληρωματικού της πορίσματος, προκύπτει, πέραν των άλλων, ενδεχόμενο τροποποίησης της κρίσης ως προς τα πραγματικά περιστατικά επί τη βάση των οποίων θα πρέπει να προσδιοριστεί η προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων, σε σχέση με αυτά που έλαβε υπ' όψιν του ο έλεγχος, κατά την έκδοση των κρινόμενων πράξεων, αυξομειώνοντας την ανάλογα, τόσο ως προς το σύνολο της, όσο και ως προς την κατανομή της ανά ελεγχόμενη χρήση.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω παρέχεται στον Προϊστάμενο της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας, αν το κρίνει σκόπιμο, η δυνατότητα διενέργειας συμπληρωματικού ελέγχου, κατ' άρθρο 34 Ν. 4174/2013, λαμβάνοντας υπ' όψιν τα αναφερόμενα στην παρούσα νέα στοιχεία του άρθρου 25 Ν 4174/2013, και τις διατάξεις των άρθρων 36 και 72 παρ 11 του Ν 4174/2013 περί παραγραφής.

Επομένως λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω τα χρηματικά ποσά εφαρμογής της παρ. .3 του ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ανά χρήση έχουν ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 2000 Ποσά που αφορούν την			
		ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	3.242.846,66		1.080.948,89
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)	0,00		0,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΑΣ	3.242.846,66		1.080.948,89

ΧΡΗΣΗ 2001 Ποσά που αφορούν την

					ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ					994.247,83
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....	.....	14/12/2001	920.997,56	.....	460.498,78 (920.997,56/2)
.....	.....	14/12/2001	301.283,25	.....	150.641,63 (301.283,25/2)
.....	.....	14/12/2001	401.300,74	.....	133.766,91 (401.300,74/3)
ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ					744.907,32
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΑΣ					249.340,51

ΧΡΗΣΗ 2001 Ποσά που αφορούν Τον			
	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	470.801,32	.....	235.400,66
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)	0,00	.....	0,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΑΣ	470.801,32	.....	235.400,66

ΧΡΗΣΗ 2002 Ποσά που αφορούν την			
			ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ			15.090.591,11

ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		5/3/2002	1.467.351,43	.....	489.117,14 (1.467.351,43/3)
.....		4/6/2002	3.609.174,08	ΩΣ ΑΝΩ	1.203.058,03 (3.609.174,08/3)
.....		4/11/2002	4.408.394,06	ΩΣ ΑΝΩ	1.469.464,69 (4.408.394,06/3)
.....		4/6/2002	4.347.252,88	.....	1.449.084,29 (4.347.252,88/3)
.....		2/1/2002	7.596.529,34	.....	1.899.132,34 (7.596.529,34/4)
.....		3/4/2002	6.280.303,87	ΩΣ ΑΝΩ	1.570.575,97 (6.280.303,87/4)
.....		7/6/2002	1.000.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	250.000,00 (1.000.000,00/4)
.....		21/6/2002	460.511,94	.....	230.255,97 (460.511,94/2)
ΣΥΝΟΛΟΠΟΣΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ					8.560.688,43
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΑΣ					6.529.902,68

ΧΡΗΣΗ 2002Ποσά που αφορούν Τον					
				ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ					5.273.894,61
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)					
ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α			
		21/6/2002	460.511.94		230.255,97 (460.511.94/2)

ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ			230.255,97
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΑΣ			5.043.638,64

ΧΡΗΣΗ 2003 Ποσά που αφορούν την			
			ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ			1.327.500,00
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)			0,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΑΣ			1.327.500,00

ΧΡΗΣΗ 2003 Ποσά που αφορούν Τον			
	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.000.000,00		500.000,00 (1.000.000,00/2)
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)	0,00		0,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΑΣ	1.000.000,00		500.000,00
ΧΡΗΣΗ 2005 Ποσά που αφορούν την			
			ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ			599.468,15
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)			

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟ Υ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΗ Α	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		20/1/2005	13.200,00	.....	4.400,00 (13.200,00/3)
.....		22/4/2005	6.165,00	ΩΣ ΑΝΩ	2.055,00 (6.165,00/3)
.....		20/10/2005	1.484,84	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	1.484,84
.....		20/4/2005	13.049,77	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	13.049,77
.....		20/7/2005	12.924,83	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	12.924,83
.....		20/10/2005	12.795,83	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	12.795,83
ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ					46.710,27
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΑΣ					552.757,88

ΧΡΗΣΗ 2006 Ποσά που αφορούν την					
					ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ					701.428,07
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)					
ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΗ Α	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗ ΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ Σ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ(€)
.....		20/1/2006	12.673,07	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.673,07
.....		20/4/2006	12.599,77	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.599,77
.....		20/7/2006	12.561,12	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.561,12
.....		20/10/2006	12.531,61	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.531,61
.....		19/4/2006	1.500,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	1.500,00
.....		11/4/2006	334.000,00	.....	167.000,00 (334.000,00/2)
.....		11/4/2006	435.000,00	.....	145.000,00 (435.000,00/3)
ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ					363.865,57
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΑΣ					337.562,50

ΧΡΗΣΗ 2007 Ποσά που αφορούν την					
					ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ					2.772.631,85
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘ ΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣ ΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		22/1/2007	12.484,27	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.484,27
.....		20/4/2007	12.330,10	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.330,10
.....		20/7/2007	12.215,24	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.215,24
.....		22/10/2007	12.130,88	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12.130,88
.....		17/12/2007	1.011,46	.....	505,73 (1.011,46/2)
.....		17/12/2007	1.011,46	.....	505,73 (1.011,46/2)
.....		17/12/2007	1.011,46	.....	505,73 (1.011,46/2)
ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ					50.677,68
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΑΣ				2.721.954,17	

ΧΡΗΣΗ 2008 Ποσά που αφορούν την			
			ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ			5.177.061,42

ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		21/1/2008	11.962,77	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	11.962,77
.....		21/4/2008	11.711,41	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	11.711,41
.....		21/7/2008	11.555,75	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	11.555,75
.....		20/10/2008	11.361,14	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	11.361,14
.....		3/4/2008	174.000,00		87.000,00 (174.000,00/2)
.....		26/11/2008	100.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	50.000,00 (100.000,00/2)
.....		31/12/2008	368.500,00	ΩΣ ΑΝΩ	184.250,00 (368.500,00/2)
.....		21/1/2008	1.050.000,00		262.500,00 (1.050.000,00/4)
.....		21/1/2008	700.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	175.000,00 (700.000,00/4)
.....		13/6/2008	1.584,80		792,40 (1.584,80/2)
.....		13/6/2008	1.584,80		792,40 (1.584,80/2)
.....		13/6/2008	1.584,80		792,40 (1.584,80/2)
.....		30/9/2008	4.254.564,79 (=6.000.000,00\$)		1.063.641,20 (4.254.564,79/4)
.....		30/9/2008	1.382.733,56 (=1.950.000,00\$)	ΩΣ ΑΝΩ	345.683,39 (1.382.733,56/4)
ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ					2. 217.042,86
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΑΣ					2.960.018,56

ΧΡΗΣΗ 2009 Ποσά που αφορούν την					
					ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ					260.679,55
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ(€)

			ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)		
..... ....	.....	20/1/2009	11.162,29	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	11.162,29
..... ....	.....	21/4/2009	10.723,14	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	10.723,14
..... ....	.....	20/7/2009	10.510,44	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	10.510,44
..... ....	.....	20/10/2009	10.375,63	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	10.375,63
.....					
..... ....	.....	4/8/2009	265.000,00		132.500,00 (265.000,00/2)
ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ					175.271,15
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΑΣ					85.408,05

13101

ΧΡΗΣΗ 2010 Ποσά που αφορούν την					
					ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ					2.706.278,99
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)					
ΤΡΑΠ ΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗ ΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ Σ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		27/1/2010	6.850,00		1.712,50 (6.850,00/4)
.....		29/1/2010	271.850,00	ΩΣ ΑΝΩ	67.962,50 (271.850,00/4)
.....		9/2/2010	1.849.450,00	ΩΣ ΑΝΩ	462.362,50 (1.849.450,00/4)

.....	.....	30/9/2010	50.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	50.000,00
.....	.....	25/8/2010	200.000,00		50.000,00 (200.000,00/4)
.....	.....	2/11/2010	150.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	150.000,00
.....	.....	16/12/2010	50.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	50.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ					832.037,50
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΑΣ					1.874.241,49

ΧΡΗΣΗ 2011 Ποσά που αφορούν την					
					ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ					103.121,75
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)					
ΤΡΑΠ ΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗ ΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘ ΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣ ΗΣ ΤΟΥΣ(€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
		29/11/2001	30.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	30.000,00
		19/12/2001	38.400,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	38.400,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ					68.400,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΑΣ					34.721,75

ΧΡΗΣΗ 2012 Ποσά που αφορούν την			
			ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ			254.000,00
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ(€)			0,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΑΣ			254.000,00

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ
ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Τη μερική αποδοχή των με αρ. πρωτ. / 11-11-2015 & /11-11-2015 ενδικοφανών προσφυγών και την τροποποίηση **1)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2000), **2)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2001), **3)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2002), **4)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2003), **5)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2005), **6)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2006), **7) α)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007), **β)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΑΡ.18 Ν.3758/2009, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007), **8)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008), **9) α)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009), **β)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΑΡ.5 Ν.3833/2010, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009), **10) α)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) **β)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2011(διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010), **11) α)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) **β)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011), **12) α)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012), **β)** Της υπ'αριθμ./**12-10-2015** ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012)

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

Χρήση	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ		Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάση την παρούσα		Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης	
	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
2000		1.080.948,89		0,00		1.080.948,89
2001	235.400,66	994.247,83	0,00	744.907,32	235.400,66	249.340,51
2002	5.273.894,61	15.090.591,11	230.255,97	8.560.688,43	5.043.638,64	6.529.902,68
2003	500.000,00	1.327.500,00	0,00	0,00	500.000,00	1.327.500,00
2005		599.468,15		46.710,27		552.757,88
2006		701.428,07		363.865,57		337.562,50
2007		2.772.631,85		50.677,68		2.721.954,17
2008		5.177.061,42		2.217.042,83		2.960.018,56
2009		260.679,55		175.271,15		85.408,05
2010		2.706.278,99		832.037,50		1.874.241,49
2011		103.121,75		68.400,00		34.721,75
2012		254.694,56		0,00		254.694,56

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	435,39		435,39	0,00	435,39	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες	19.515,77		19.515,77	0,00	19.515,77	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	2.179,02		2.179,02	0,00	2.179,02	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα				1.080.948,89		1.080.948,89	1.080.948,89
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	22.130,18	0,00	22.130,18	1.080.948,89	22.130,18	1.080.948,89	1.080.948,89
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	22.130,18	0,00	22.130,18	1.080.948,89	22.130,18	1.080.948,89	1.080.948,89
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	22.130,18	0,00		22.130,18		1.080.948,89	1.080.948,89
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	11.404,51			11.404,51			
Φορολογητέο εισόδημα	10.725,67	0,00		10.725,67		1.080.948,89	1.080.948,89

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

ΧΡΗΣΗΣ 2000 (Οικ. Έτος 2001)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	-3.508,15	475.315,04	475.315,04	478.823,19
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		574.587,83	574.587,83	574.587,83
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-3.508,15	1.049.902,87	1.049.902,87	1.053.411,02

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	531,57	148,51	531,57	148,51	531,57	148,51	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	2.258,25		2.258,25	0,00	2.258,25	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			235.400,66	994.247,83	235.400,66	249.340,51	484.741,17
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	2.789,82	148,51	238.190,48	994.396,34	238.190,48	249.489,02	484.741,17
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	-2.372,51		-2.372,51		-2.372,51		0,00
Υπόλοιπο	417,31	148,51	235.817,97	994.396,34	235.817,97	249.489,02	484.741,17
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται		7.621,85					0,00
Άθροισμα	417,31	7.770,36	235.817,97	994.396,34	235.817,97	249.489,02	484.741,17
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	417,31		2.671,69	0,00	2.671,69	0,00	
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	7.770,36	233.146,28	994.396,34	233.146,28	249.489,02	484.741,17

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

ΧΡΗΣΗΣ 2001 (Οικ. Έτος 2002)

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
			0,00	0,00	233.146,28	92.353,57	
1.	Εισόδημα-φόρος κλίμακας						
	Του συζύγου					97,40	
	Μείωση του φόρου						
	Υπόλοιπο φόρου (α)			0,00		92.256,17	92.256,17
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		7.770,36	80,38	249.489,02	99.335,00	
2.	Της συζύγου			34,66		34,66	
	Μείωση του φόρου						
	Υπόλοιπο φόρου (β)			45,72		99.300,34	99.254,62
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00			0,00
Β.	Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		165,01	2,47	731,67	10,97	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			48,19		191.567,48	191.519,29
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες				0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		
	γ) Ακίνητα				0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες				0,00		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00		
	στ) Την αλλοδαπή				0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				0,00		
	β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
		Υπόλοιπο φόρου		48,19		191.567,48	191.519,29
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00	0,00

3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					229.823,15	229.823,15
Ανακρίβειας	έως 120%	120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
Σύνολο			48,19		421.390,63	421.342,44
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					0,00	0,00
		Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	48,19		421.390,63	421.342,44
		Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00	0,00
		Ποσό που επιστράφηκε	0,00		0,00	0,00
		Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	48,19		421.390,63	421.342,44

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	0,00	233.146,28	233.146,28	233.146,28
	της συζύγου	7.770,36	994.396,34	249.489,02	241.718,66
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	48,19	508.117,32	191.567,48	191.519,29
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00		
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			609.682,96	229.823,15	229.823,15
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00		
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	48,19	1.117.800,28	421.390,63	421.342,44
	για επιστροφή	0,00			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2003 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	549,48	3.029,57	549,48	3.029,57	549,48	3.029,57	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	2.423,43		2.423,43	0,00	2.423,43	0,00	0,00

Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			5.273.894,61	15.090.591,11	5.043.638,64	6.529.902,68	11.573.541,32
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	2.972,91	3.029,57	5.276.867,52	15.093.620,68	5.046.611,55	6.532.932,25	11.573.541,32
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	-2.362,38		-2.362,38		-2.362,38		0,00
Υπόλοιπο	610,53	3.029,57	5.274.505,14	15.093.620,68	5.044.249,17	6.532.932,25	11.573.541,32
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	610,53	3.029,57	5.274.505,14	15.093.620,68	5.044.249,17	6.532.932,25	11.573.541,32
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	610,53	3.029,57	4.640,85	1.163,10	4.640,85	1.163,10	202,78
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	0,00	5.269.864,29	15.092.457,58	5.039.608,32	6.531.769,15	11.573.338,54

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2002 (Οικ. Έτος 2003)

Φορολογητέο εισόδημα		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
και φόρος βάσει κλίμακας		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα α-φόρος κλίμακας		0,00		5.039.608,32	1.999.526,38	
Του συζύγου					150,95	
Μείωση του φόρου						
Υπόλοιπο φόρου (α)			0,00		1.999.375,43	1.999.375,43
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		0,00		6.531.769,15	2.596.390,71	
Της συζύγου					749,05	
Μείωση του φόρου						
Υπόλοιπο φόρου (β)			0,00		2.595.641,66	2.595.641,66
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00			0,00
Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)				3.728,42	55,93	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			0,00		4.595.073,02	4.595.073,02

Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες				0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		
γ) Ακίνητα				0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες				0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00		
στ) Την αλλοδαπή				0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου		0,00		4.595.073,02	4.595.073,02
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					5.514.087,62	5.514.087,62
Ανακρίβειας	έως 120 %	120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
Σύνολο			0,00		10.109.160,64	10.109.160,64
'Εκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών					0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00		10.109.160,64	10.109.160,64
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε			0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00		10.109.160,64	10.109.160,64

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	0,00	5.269.864,29	5.039.608,32	5.039.608,32
	της συζύγου	0,00	15.092.457,58	6.531.769,15	6.531.769,15
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	8.132.964,68	4.595.073,02	4.595.073,02
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			9.759.557,62	5.514.087,62	5.514.087,62
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	17.892.522,30	10.109.160,64	10.109.160,64
	για επιστροφή	0,00			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	0,00
A - Β. Από ακίνητα	549,48	2.138,93	549,48	2.138,93	549,48	2.138,93	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	2.561,33		2.561,33	0,00	2.561,33	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			500.000,00	1.327.500,00	500.000,00	1.327.500,00	1.827.500,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	3.110,81	2.138,93	503.110,81	1.329.638,93	503.110,81	1.329.638,93	1.827.500,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	3.110,81	2.138,93	503.110,81	1.329.638,93	503.110,81	1.329.638,93	1.827.500,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	3.110,81	2.138,93	503.110,81	1.329.638,93	503.110,81	1.329.638,93	1.827.500,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.762,25	1.442,22	2.762,25	1.442,22	2.762,25	1.442,22	
Φορολογητέο εισόδημα	348,56	696,71	500.348,56	1.328.196,71	500.348,56	1.328.196,71	1.827.500,00

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :**
ΧΡΗΣΗΣ 2003 (Οικ. Έτος 2004)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	0,00	720.192,36	720.192,36	720.192,36
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		864.230,83	864.230,83	864.230,83
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	1.584.423,19	1.584.423,19	1.584.423,19

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	414,93		414,93	0,00	414,93	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	2.731,61		2.731,61	0,00	2.731,61	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα				599.468,15		552.757,88	552.757,88
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	3.146,54	0,00	3.146,54	599.468,15	3.146,54	552.757,88	552.757,88
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	-744,48		-744,48		-744,48		0,00
Υπόλοιπο	2.402,06	0,00	2.402,06	599.468,15	2.402,06	552.757,88	552.757,88
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	2.402,06	0,00	2.402,06	599.468,15	2.402,06	552.757,88	552.757,88
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.402,06		2.402,06	1.936,90	2.402,06	1.936,90	1.936,90
Φορολογητέο εισόδημα		0,00	0,00	597.531,25	0,00	550.820,98	550.820,98

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

ΧΡΗΣΗΣ 2005 (Οικ. Έτος 2006)

Φορολογητέο εισόδημα		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
και φόρος βάσει κλίμακας		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		0,00		0,00		
Του συζύγου Μείωση του φόρου					0,00	
Υπόλοιπο φόρου (α)			0,00		0,00	0,00
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		0,00		550.820,98	214.653,39	
Της συζύγου Μείωση του φόρου					0,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)			0,00		214.653,39	214.653,39
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00			0,00
Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					0,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			0,00		214.653,39	214.653,39
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες				0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		
γ) Ακίνητα				0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες				0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00		
στ) Την αλλοδαπή				0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρο		0,00		214.653,39	214.653,39
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00

5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				257.584,07	257.584,07
Ανακρίβειας	έως 120%	120,00%			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
Σύνολο			0,00	472.237,46	472.237,46
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών				0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00	472.237,46	472.237,46
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00	0,00	0,00
	Ποσό που επιστράφηκε		0,00	0,00	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00	472.237,46	472.237,46

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	0,00	0,00	0,00	0,00
	της συζύγου	0,00	597.531,25	550.820,98	550.820,98
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	233.337,50	214.653,39	214.653,39
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00		0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00		0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			609.682,96		257.584,07
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00		0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		513.342,50	472.237,46	472.237,46
	για επιστροφή	0,00			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	2.214,93		2.214,93	0,00	2.214,93	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	2.731,60		2.731,60	0,00	2.731,60	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα				701.428,07		337.562,50	337.562,50
Εισόδημα αλλοδαπής			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	4.946,53	0,00	4.946,53	701.428,07	4.946,53	337.562,50	337.562,50
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	-835,44		-835,44		-835,44		0,00
Υπόλοιπο	4.111,09	0,00	4.111,09	701.428,07	4.111,09	337.562,50	337.562,50
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	4.111,09	0,00	4.111,09	701.428,07	4.111,09	337.562,50	337.562,50
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	3.542,61		3.542,61	2.882,90	3.542,61	2.882,90	
Φορολογητέο εισόδημα	568,48	0,00	568,48	698.545,17	568,48	334.679,60	337.562,50

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2006 (Οικ. Έτος 2007)

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		568,48		568,48		
Του συζύγου	Μείωση του φόρου				0,00	
Υπόλοιπο φόρου (α)			0,00		0,00	0,00
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		0,00		334.679,60	128.196,84	
Της συζύγου	Μείωση του φόρου				0,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)			0,00		128.196,84	128.196,84
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00			0,00
Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					0,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			0,00		128.196,84	128.196,84
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες				0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		
γ) Ακίνητα				0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες				0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00		
στ) Την αλλοδαπή				0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						

α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπό λοιπ ο φόρ ου		0,00		128.196,84	128.196,84
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			60,00		60,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			12,00		12,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					153.836,21	153.836,21
Ανακρίβειας	έως 120 %	120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
Σύνολο			72,00		282.105,05	282.033,05
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					0,00	0,00
			Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	72,00	282.105,05	282.033,05
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε			0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			72,00		282.105,05	282.033,05

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	568,48	568,48	568,48	0,00
	της συζύγου	0,00	698.545,17	334.679,60	334.679,60
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	273.743,07	128.196,84	128.196,84
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00		0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	60,00		60,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			12,00		12,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00		0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			328.491,68	153.836,21	153.836,21
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών		72,00	602.306,75	282.105,05	282.033,05
		0,00			

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	4.977,01	48.015,00	4.977,01	48.015,00	4.977,01	48.015,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	2.332,68		2.332,68	0,00	2.332,68	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα				2.772.631,85		2.721.954,17	2.721.954,17
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	7.309,69	48.015,00	7.309,69	2.820.646,85	7.309,69	2.769.969,17	2.721.954,17
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	7.309,69	48.015,00	7.309,69	2.820.646,85	7.309,69	2.769.969,17	2.721.954,17
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	7.309,69	48.015,00	7.309,69	2.820.646,85	7.309,69	2.769.969,17	2.721.954,17
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	3.361,80	3.220,00	3.361,80	3.220,00	3.361,80	3.220,00	
Φορολογητέο εισόδημα	3.947,89	44.795,00	3.947,89	2.817.426,85	3.947,89	2.766.749,17	2.721.954,17

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2007 (Οικ. Έτος 2008)**

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		3.947,89		3.947,89		
Του συζύγου	Μείωση του φόρου				0,00	
Υπόλοιπο φόρου (α)			0,00		0,00	0,00
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		44.795,00	11.215,05	2.766.749,17	1.099.694,67	
Της συζύγου	Μείωση του φόρου				0,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)			11.215,05		1.099.694,67	1.088.479,62
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00			0,00
Συμπληρωματικός φόρος						

Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		49.500,00	742,50	49.500,00	742,50	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			11.957,55		1.100.437,17	1.088.479,62
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες				0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		
γ) Ακίνητα				0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες				0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00		
στ) Την αλλοδαπή				0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπ ο φόρου		11.957,55		1.100.437,17	1.088.479,62
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			6.576,65		6.576,65	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			1.557,00		1.557,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			311,40		311,40	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					1.306.175,54	1.306.175,54
Ανακρίβειας	έως 120%	120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
Σύνολο			20.402,60		2.415.057,76	2.394.655,16
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			20.402,60		2.415.057,76	2.394.655,16
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε			0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			20.402,60		2.415.057,76	2.394.655,16

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	3.947,89	3.947,89	3.947,89	0,00
	της συζύγου	44.795,00	2.817.426,85	2.766.749,17	2.721.954,17
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	11.957,55	1.120.708,24	1.100.437,17	1.088.479,62
Προκαταβολή φόρου		6.576,65	6.576,65	6.576,65	6.576,65
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.557,00	1.557,00	1.557,00	1.557,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		311,40	311,40	311,40	311,40
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.330.500,83	1.306.175,54	1.306.175,54
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		0,00			0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών		20.402,60	2.459.654,12	2.415.057,76	2.394.655,16
		0,00			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	2.887,01	62.090,67	2.887,01	62.090,67	2.887,01	62.090,67	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	2.690,59		2.690,59	0,00	2.690,59	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα				5.177.061,42		2.960.018,56	2.960.018,56
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	5.577,60	62.090,67	5.577,60	5.239.152,09	5.577,60	3.022.109,23	2.960.018,56
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	5.577,60	62.090,67	5.577,60	5.239.152,09	5.577,60	3.022.109,23	2.960.018,56
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	5.577,60	62.090,67	5.577,60	5.239.152,09	5.577,60	3.022.109,23	2.960.018,56
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.774,34	3.467,40	1.774,34	3.467,40	1.774,34	3.467,40	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	3.803,26	58.623,27	3.803,26	5.235.684,69	3.803,26	3.018.641,83	2.960.018,56

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2008 (Οικ. Έτος 2009)**

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			3.803,26		3.803,26	0,00	
Του συζύγου							
Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (α)				0,00		0,00	0,00
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			58.623,27	15.675,61	3.018.641,83	1.199.191,73	
Της συζύγου							
Μείωση του φόρου				824,44		824,44	
Υπόλοιπο φόρου (β)				14.851,17		1.198.367,29	1.183.516,12
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			64.011,00	960,17	64.011,00	960,17	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				15.811,34		1.199.327,46	1.183.516,12
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες					0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					0,00		
γ) Ακίνητα					0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					0,00		
στ) Την αλλοδαπή					0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			6.576,65		6.576,65		
β) Ειδικών περιπτώσεων				6.576,65	0,00	6.576,65	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Υπόλοιπο φόρου				9.234,69		1.192.750,81	1.183.516,12
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				8.696,24		8.696,24	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				1.620,00		1.620,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				324,00		324,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						1.420.219,35	1.420.219,35

Ανακρίβεια	78 μήνες Χ 2%	120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
Σύνολο			19.874,93		2.623.610,40	2.603.735,47
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών					0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		19.874,93		2.623.610,40	2.603.735,47
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00			0,00
	Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		19.874,93		2.623.610,40	2.603.735,47

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	3.803,26	3.803,26	3.803,26	0,00
	της συζύγου	58.623,27	5.235.684,69	3.018.641,83	2.960.018,56
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	9.234,69	2.079.567,96	1.192.750,81	1.183.516,12
Προκαταβολή φόρου		8.696,24	8.696,24	8.696,24	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.620,00	1.620,00	1.620,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		324,00	324,00	324,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			2.484.399,92	1.420.219,35	1.420.219,35
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	19.874,93	4.574.608,12	2.623.610,40	2.603.735,47
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	417,01	59.657,91	417,01	59.657,91	417,01	59.657,91	0,00
Γ. Από κινητές αξίες		15.375,00	0,00	15.375,00	0,00	15.375,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	3.014,70		3.014,70	0,00	3.014,70	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα				260.679,55		85.408,05	85.408,05
Εισόδημα αλλοδαπής			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	3.431,71	75.032,91	3.431,71	335.712,46	3.431,71	160.440,96	85.408,05
							0,00
Υπόλοιπο Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	3.431,71	75.032,91	3.431,71	335.712,46	3.431,71	160.440,96	85.408,05
							0,00
Άθροισμα	3.431,71	75.032,91	3.431,71	335.712,46	3.431,71	160.440,96	85.408,05
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	3.431,71	3.657,02	3.431,71	3.657,02	3.431,71	3.657,02	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	71.375,89	0,00	332.055,44	0,00	156.783,94	85.408,05

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

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας				Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
				Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας				0,00		0,00	0,00	
1.	Του συζύγου Μείωση του φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (α)				0,00		0,00	0,00
Εισόδημα-φόρος κλίμακας				71.375,89	19.206,56	156.783,94	53.188,58	
2.	Της συζύγου Μείωση του φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)				19.206,56		53.188,58	33.982,02
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00		0,00	0,00
B. Συμπληρωματικός φόρος								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)				61.503,00	922,55	61.503,00	922,55	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]					20.129,11		54.111,13	33.982,02
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί								
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :								
α) Κινητές αξίες				3.075,00		3.075,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις						0,00		
γ) Ακίνητα						0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες						0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						0,00		
στ) Την αλλοδαπή						0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :								

	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	8.696,24		8.696,24		
	β) Ειδικών περιπτώσεων		11.771,24	0,00	11.771,24	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
	Υπόλοιπο φόρου		8.357,87		42.339,89	33.982,02
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		7.996,01		7.996,01	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.620,00		1.620,00	0,00
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		324,00		324,00	0,00
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				40.778,42	40.778,42
	Ανακρίβεια	66 μήνες Χ 2%	120,00%			
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%		0,00	0,00
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
	11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
	Σύνολο		18.297,88		93.058,32	74.760,44
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		18.297,88		93.058,32	74.760,44
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00			0,00
	Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		18.297,88		93.058,32	74.760,44

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	0,00	0,00	0,00	0,00
	της συζύγου	71.375,89	332.055,44	156.783,94	85.408,05
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	8.357,87	112.448,49	42.339,89	33.982,02
Προκαταβολή φόρου		7.996,01	7.996,01	7.996,01	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.620,00	1.620,00	1.620,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		324,00	324,00	324,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			124.908,74	40.778,42	40.778,42
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	18.297,88	247.297,24	93.058,32	74.760,44
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	417,01	53.427,60	417,01	53.427,60	417,01	53.427,60	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	2.626,74		2.626,74	0,00	2.626,74	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα				2.706.278,99		1.874.241,49	1.874.241,49
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	3.043,75	53.427,60	3.043,75	2.759.706,59	3.043,75	1.927.669,09	1.874.241,49
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	-533,30	-1.926,35	-533,30	-1.926,35	-533,30	-1.926,35	0,00
Υπόλοιπο	2.510,45	51.501,25	2.510,45	2.757.780,24	2.510,45	1.925.742,74	1.874.241,49
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	2.510,45	51.501,25	2.510,45	2.757.780,24	2.510,45	1.925.742,74	1.874.241,49
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.510,45	4.268,08	2.510,45	4.268,08	2.510,45	4.268,08	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	47.233,17	0,00	2.753.512,16	0,00	1.921.474,66	1.874.241,49

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος		0,00	0,00	0,00	

	κλίμακας							
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου						
	Υπόλοιπο φόρου (α)			0,00		0,00		0,00
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		47.233,17	10.748,60	1.921.474,66	851.263,60		
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		276,53		276,53		
	Υπόλοιπο φόρου (β)			10.472,07		850.987,07		840.515,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00
Β.	Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		55.080,00	826,20	55.080,00	826,20		
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			11.298,27		851.813,27		840.515,00
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
	α) Κινητές αξίες				0,00			
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00			
	γ) Ακίνητα				0,00			
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες				0,00			
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00			
	στ) Την αλλοδαπή				0,00			
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		7.996,01		7.996,01			
	β) Ειδικών περιπτώσεων			7.996,01	0,00	7.996,01		
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
		Υπόλοιπο φόρου		3.302,26		843.817,26		840.515,00
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			6.214,05		6.214,05		0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			1.652,40		1.652,40		0,00
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			330,48		330,48		0,00
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00		0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00		0,00
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					907.756,20		907.756,20
	Ανακρίβεια	54 μήνες X 2%	108,00%					
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0,00		0,00
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00		0,00
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00		0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης							0,00
	11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00		0,00

	Σύνολο			11.499,19		1.759.770,38	1.748.271,19
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			118,00		118,00	0,00
		Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		11.381,19		1.759.652,38	1.748.271,19
		Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00			0,00
		Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00
		Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		11.381,19		1.759.652,38	1.748.271,19

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	0,00	0,00	0,00	0,00
	της συζύγου	47.233,17	2.753.512,16	1.921.474,66	1.874.241,49
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	3.184,26	1.218.116,13	843.699,26	840.515,00
Προκαταβολή φόρου		6.214,05	6.214,05	6.214,05	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.652,40	1.652,40	1.652,40	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		330,48	330,48	330,48	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.312.126,42	907.756,20	907.756,20
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	11.381,19	2.538.439,48	1.759.652,38	1.748.271,19
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	417,01	55.494,89	417,01	55.494,89	417,01	55.494,89	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	2.223,38		2.223,38	0,00	2.223,38	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα				103.121,75		34.721,75	34.721,75
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	2.640,39	55.494,89	2.640,39	158.616,64	2.640,39	90.216,64	34.721,75
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που	-599,86	-3.811,33	-599,86	-3.811,33	-599,86	-3.811,33	0,00

συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	2.040,53	51.683,56	2.040,53	154.805,31	2.040,53	86.405,31	34.721,75
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	2.040,53	51.683,56	2.040,53	154.805,31	2.040,53	86.405,31	34.721,75
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	2.040,53	51.683,56	2.040,53	154.805,31	2.040,53	86.405,31	34.721,75

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2011 (Οικ. Έτος 2012)

A.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		2.040,53		2.040,53	0,00	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου					
	Υπόλοιπο φόρου (α)			0,00		0,00	0,00
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		51.683,56	13.259,75	86.405,31	26.982,12	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		647,16		647,16	
	Υπόλοιπο φόρου (β)			12.612,59		26.334,96	13.722,37
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	0,00
B.	Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		57.648,00	1.722,89	57.648,00	1.722,89	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			14.335,48		28.057,85	13.722,37
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες				0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		
	γ) Ακίνητα				0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες				0,00		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00		
	στ) Την αλλοδαπή				0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		6.150,28		6.150,28		
	β) Ειδικών περιπτώσεων			6.150,28	0,00	6.150,28	

	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
		Υπόλοιπο φόρου		8.185,20		21.907,57 13.722,37
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			7.880,91		7.880,91 0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			1.716,34		1.716,34 0,00
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			343,27		343,27 0,00
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00 0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00 0,00
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					10.977,90 10.977,90
	Ανακρίβεια	40 μήνες X 2%	80,00%			
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0,00 0,00
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00 0,00
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00 0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00 0,00
	11. Τέλος Επιτηδεύματος			500,00		500,00 0,00
	Σύνολο			18.625,72		43.325,99 24.700,27
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					0,00 0,00
		Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		18.625,72		43.325,99 24.700,27
		Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00 0,00
		Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00 0,00
		Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		18.625,72		43.325,99 24.700,27

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	2.040,53	2.040,53	2.040,53	0,00
	της συζύγου	51.683,56	154.805,31	86.405,31	34.721,75
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	8.185,20	52.007,84	21.907,57	13.722,37
Προκαταβολή φόρου		7.880,91	7.880,91	7.880,91	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.716,34	1.716,34	1.716,34	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		343,27	343,27	343,27	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			35.058,11	10.977,90	10.977,90
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος		500,00	500,00	500,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	18.625,72	97.506,47	43.325,99	24.700,27
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	256,77	56.605,21	256,77	56.605,21	256,77	56.605,21	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	2.969,84		2.969,84	0,00	2.969,84	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα				254.694,56		254.694,56	254.694,56
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	3.226,61	56.605,21	3.226,61	311.299,77	3.226,61	311.299,77	254.694,56
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	-906,42	-5.715,29	-906,42	-5.715,29	-906,42	-5.715,29	0,00
Υπόλοιπο	2.320,19	50.889,92	2.320,19	305.584,48	2.320,19	305.584,48	254.694,56
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	2.320,19	50.889,92	2.320,19	305.584,48	2.320,19	305.584,48	254.694,56
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	2.320,19	50.889,92	2.320,19	305.584,48	2.320,19	305.584,48	254.694,56

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

ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 2013)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	16.576,38			
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		62.705,91	62.705,91	62.705,91
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.576,38	191.257,14	191.257,14	174.680,76

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	10.829,35	390.193,57	10.829,35	3.162.825,42		2.721.954,17	2.721.954,17
Εισφορά		10000,00		25000,00		25000,00	15000,00
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/μη υποβολής				18000,00		18000,00	18000,00
Σύνολο εισφοράς				33000,00		33000,00	33000,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά							

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	6851,42	481735,48	6851,42	742415,03	6851,42	567143,53	85408,05
Εισφορά		4817,35		7424,15		5.671,43	854,08
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/μη υποβολής				3128,16		1.024,90	1.024,90
Σύνολο εισφοράς		4817,35		10552,31		6.696,33	1.878,98
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά							

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011

Οικονομικό Έτος :2011

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Συνολικό εισόδημα ελέγχου	2.510,45	2.757.780,24	2.510,45	1.927.669,09
Αυτοτελώς φορολ. Ποσά (κωδ:659)	2.396,87	14.794,85	2.396,87	14.794,85
Φόρος αυτοτ. φορολ. ποσών (κωδ:433)	51,01	1.643,74	51,01	1.643,74
Συνολικό εισόδημα	4.958,33	2.774.218,83	5.088,30	1.944.107,68
Τεκμαρτό εισόδημα	9.490,00	82.290,00	9.490,00	82.290,00
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	9.490,00	2.774.218,83	9.490,00	1.944.107,68

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	9.490,00	82.290,00	9.490,00	2.774.218,83	9.490,00	1.944.107,68	1.861.817,68
Συντελεστής εισφοράς	0,00%	3,00%	0,00%	4,00%	0,00%	4,00%	
Εισφορά	0,00	2.468,70	0,00	110.968,75	0,00	77.764,31	75.295,61
Πρόσθετη εισφ.			0,00	112.840,06	0,00	78.307,43	78.307,43
Σύνολο εισφοράς	0,00	2.468,70	0,00	223.808,81	0,00	156.071,74	153.603,04

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011

Οικονομικό Έτος :2012

	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Συνολικό εισόδημα ελέγχου	2.040,53	154.805,31	2.040,53	86.405,31
Αυτοτελώς φορολ. Ποσά (κωδ:659)	3.044,46	15.560,01	3.044,46	15.560,01
Φόρος αυτοτ. φορολ. ποσών (κωδ:433)	3,31	1.729,05	3,31	1.729,05
Συνολικό εισόδημα	5.088,30	172.094,37	5.088,30	103.694,37
Τεκμαρτό εισόδημα	13.040,00	112.620,00	13.040,00	112.620,00
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	13.040,00	172.094,37	13.040,00	112.620,00

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	13.040,00	112.620,00	13.040,00	172.094,37	13.040,00	112.620,00	0,00
Συντελεστής εισφοράς	1,00%	4,00%	1,00%	4,00%	1,00%	4,00%	0,00
Εισφορά	130,40	4.504,80	130,40	6.883,77	130,40	4.504,80	0,00
Πρόσθετη εισφ.			0,00	1.903,18	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισφοράς	130,40	4.504,80	130,40	8.786,95	130,40	4.504,80	0,00

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011

Οικονομικό Έτος :2013

	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Συνολικό εισόδημα ελέγχου	2.320,19	305.584,48	2.320,19	305.584,48
Αυτοτελώς φορολ. Ποσά (κωδ:659)	2.203,07	58.589,99	2.203,07	58.589,99
Φόρος αυτοτ. φορολ. ποσών (κωδ:433)	780,97	16.926,65	780,97	16.926,65
Συνολικό εισόδημα	5.304,23	381.101,12	5.304,23	381.101,12
Τεκμαρτό εισόδημα	13.040,00	89.920,00	13.040,00	89.920,00
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	5.304,23	381.101,12	5.304,23	381.101,12

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	5.304,23	126.406,56	5.304,23	381.101,12	5.304,23	381.101,12	254.694,56
Συντελεστής εισφοράς	0,00%	4,00%	0,00%	4,00%	0,00%	4,00%	
Εισφορά	0,00	5.056,26	0,00	15.244,04	0,00	15.244,04	10.187,78
Πρόσθετη εισφ.			0,00	5.705,16	0,00	5.705,16	5.705,16
Σύνολο εισφοράς	0,00	5.056,26	0,00	20.949,20	0,00	20.949,20	15.892,94

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).