



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1857

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 30/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των, ΑΦΜ, και, ΑΦΜ, κατοίκων, κατά: α) της υπ' αριθμ. /28-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, οικονομικού έτους 2013, β) της υπ' αριθμ. /28-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, οικονομικού έτους 2014 και γ) της υπ' αριθμ./28-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, φορολογικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από 28/12/2018 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των, ΑΦΜ, και, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./28-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, οικονομικού έτους 2013, καταλογίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 3.280,30 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.162,83 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 199,44 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **4.642,57 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

β) Με την υπ' αριθμ./28-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 1.598,42 ευρώ πλέον πιστωτικού ποσού που είχε επιστραφεί 345,64 ευρώ πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.479,44 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 135,43 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **3.558,93 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και του άρθρου 49 παρ. 1 του ν. 4509/2017.

γ) Με την υπ' αριθμ./28-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 5.521,70 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.656,51 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.026,76 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **8.204,97 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 και του άρθρου 49 παρ. 1 του ν. 4509/2017.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από 28/12/2018 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, η οποία συντάχθηκε βάσει των υπ' αριθμ./02-11-2018 και/13-06-2018 εντολών μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου έγινε επεξεργασία των δεδομένων τραπεζικών λογαριασμών των προσφευγόντων, προκειμένου να προσδιοριστούν ανά ελεγχόμενο οικονομικό και φορολογικό έτος οι πρωτογενείς καταθέσεις.

Συγκεκριμένα από τις συνολικές καταθέσεις και προκειμένου να προκύψουν οι πρωτογενείς καταθέσεις, εξαιρέθηκαν οι εμφανείς μεταφορές χρημάτων μεταξύ των τραπεζικών λογαριασμών των προσφευγόντων, οι εκταμιεύσεις δανείων, καθώς και τα ποσά εκείνα που φορολογούνται αυτοτελώς, με παρακράτηση του φόρου κατά την είσπραξη των εισοδημάτων στην πηγή ή κατά το χρόνο εκτοκισμού και παράλληλα εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από τα εισοδήματα αυτά (άρθρο 12 ν. 2238/1994 ΚΦΕ, Άρθρο 12, Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από κινητές αξίες), όπως οι τόκοι καταθέσεων σε τράπεζες και οι αποδόσεις τραπεζικών και χρηματιστηριακών προϊόντων (μετοχές, ομολογιακά κεφάλαια, Repos, αμοιβαία κεφάλαια, προθεσμιακές καταθέσεις). Επίσης εξαιρέθηκαν κινήσεις που αφορούν αντιλογισμούς, ακυρωμένες κινήσεις και άλλες συμψηφιστικές κινήσεις.

Κατόπιν της παραπάνω επεξεργασίας, και της αξιολόγησης των στοιχείων που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες με τα με αριθμ./24-12-2018 και/24-12-2018 υπομνήματά τους, ο έλεγχος χώρισε τις πρωτογενείς καταθέσεις σε δύο κατηγορίες: Σε αυτές που συσχετίζονται με τα δηλωθέντα εισοδήματα και οι οποίες είναι καταβολές μισθών, καταβολές μισθωμάτων και μη ονομαστικές καταθέσεις μετρητών και σε αυτές που δε συσχετίζονται, οι οποίες είναι καταθέσεις επιταγών, μεταφορές από λογαριασμούς τρίτων, εισερχόμενα εμβάσματα και καταθέσεις μετρητών από τρίτους (ονομαστικές καταθέσεις). Σύμφωνα με τον έλεγχο ο λόγος της διάκρισης αυτής είναι ότι οι πρωτογενείς καταθέσεις της πρώτης κατηγορίας, είτε είναι πιθανό να προέρχονται από γνωστή και νομίμως φορολογηθείσα πηγή (μισθοί και ενοίκια), είτε είναι πιθανόν να έχουν πραγματοποιηθεί από τον ίδιο τον ελεγχόμενο (μη ονομαστικές καταθέσεις μετρητών). Δηλαδή ποσά που προέρχονται από γνωστή πηγή και έχουν φορολογηθεί νομίμως είναι δυνατόν να κατατίθενται δευτερογενώς στους τραπεζικούς λογαριασμούς με τη μορφή των μη ονομαστικών καταθέσεων μετρητών. Ο έλεγχος από τις πιστώσεις της πρώτης κατηγορίας αφαίρεσε τα δηλωθέντα εισοδήματα των προσφευγόντων και ειδικότερα εκείνα που δεν εντοπίστηκαν και δεν εξαιρέθηκαν από τις πρωτογενείς καταθέσεις κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής διαδικασίας, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα από την επαγγελματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας και τους δηλωθέντες μισθούς, καθώς και τα δηλωθέντα μισθώματα του προσφεύγοντος. Αντίθετα οι πρωτογενείς καταθέσεις της δεύτερης κατηγορίας, που αποδεδειγμένα πραγματοποιούν τρίτοι, εφόσον οι προσφεύγοντες δεν απέδειξαν τη φύση και την προέλευσή τους, δε συσχετίζονται με δηλωμένα εισοδήματα και αποτελούν στο σύνολό τους και στο βαθμό αναλογεί στους προσφεύγοντες, εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας.

Σύμφωνα με τα παραπάνω, ο έλεγχος προσδιόρισε το ύψος των πρωτογενών καταθέσεων, ανά κατηγορία, ως κάτωθι:

ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΤΟΥ		
Χρήση	Πρωτογενείς καταθέσεις που συσχετίζονται με τα δηλωθέντα εισοδήματα	Πρωτογενείς καταθέσεις που δεν συσχετίζονται με τα δηλωθέντα εισοδήματα
2012	21.964,17	4.344,17
2013	19.484,09	6.066,28
2014	35.598,51	6.651,88

ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΤΗΣ		
Χρήση	Πρωτογενείς καταθέσεις που συσχετίζονται με τα δηλωθέντα εισοδήματα	Πρωτογενείς καταθέσεις που δεν συσχετίζονται με τα δηλωθέντα εισοδήματα
2012	29.402,43	5.628,00
2013	40.851,71	446,28
2014	45.281,22	0,00

Κατόπιν των ανωτέρω, διαπιστώθηκε προσαύξηση του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/1203, λόγω μη αιτιολόγησης της προέλευσης τραπεζικών πιστώσεων, ανά έτος ως ακολούθως:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΗΣ ΠΑΡ. 3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΤΟΥ Ν. 2238/94 ΚΑΙ ΤΗΣ ΠΑΡ. 4 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21 ν. 4172/13 ΤΟΥ					
Χρήση	Πρωτογενείς καταθέσεις που συσχετίζονται με τα εισοδήματα	Μείον: Εισόδημα από μισθούς και ακαθάριστα έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων	Μερικό αποτέλεσμα	Πλέον: Πρωτογενείς καταθέσεις που δε συσχετίζονται με τα εισοδήματα	Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας
2012	21.964,17	22.430,40	0,00	4.344,17	4.344,17
2013	19.484,09	23.794,34	0,00	6.066,28	6.066,28
2014	35.598,51	21.013,09	14.585,42	6.651,88	21.237,30

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΗΣ ΠΑΡ. 3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΤΟΥ Ν. 2238/94 ΚΑΙ ΤΗΣ ΠΑΡ. 4 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21 ν. 4172/13 ΤΗΣ					
Χρήση	Πρωτογενείς καταθέσεις που συσχετίζονται με τα εισοδήματα	Μείον: Ακαθάριστα έσοδα από ελεύθεριο επάγγελμα	Μερικό αποτέλεσμα	Πλέον: Πρωτογενείς καταθέσεις που δε συσχετίζονται με τα εισοδήματα	Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας
2012	29.402,43	55.018,50	0,00	5.628,00	5.628,00
2013	40.851,71	39.887,10	964,61	446,28	1.410,89
2014	45.281,22	47.350,87	0,00	0,00	0,00

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων αιτούμενοι τον επανέλεγχο των παρακάτω πιστώσεων, για τις οποίες προσκομίζουν στοιχεία – έγγραφα – παραστατικά, τα οποία δεν είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος κατά τη σύνταξη της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των χρήσεων 2012, 2013, 2014 και την έκδοση των αντίστοιχων οριστικών διορθωτικών προσδιορισμών του φόρου:

REC ID	ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Νόμισμα	Ποσό Νόμισμα- Πίστωση	Ποσό που καταλογίζεται (στον προσφεύγοντα)	Ποσό που καταλογίζεται (στην προσφεύγουσα)	Πληροφορίες πιστώσεων
10819	2012	.....	.....	04/01/2012 13:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩ N	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς πρόκειται για επέμβαση που πραγματοποιήθηκε το 2011 για την οποία εκδόθηκε η ΑΠΥ της την 13/7/2011, ποσού 800 €. Με την ασθενή είχε συμφωνηθεί οικονομική διευκόλυνσή της με καταβολή δόσεων των 100 €. Οι καταβολές άρχισαν το β' εξάμηνο 2011 (1/9/2011, 1/10/2011, 5/12/2011) και συνεχίστηκαν στο ελεγχόμενο έτος όπως φαίνεται στις εγγραφές του πίνακα κινήσεων με α/α 10819, 11170, 11292, 11375, 11560 προς εξόφληση της οφειλής. Το ποσό αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.
10826	2012	.....	.....	05/01/2012 11:04	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩ N	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς πρόκειται για θεραπεία που πραγματοποιήθηκε το 2011 για την οποία εκδόθηκε η ΑΠΥ της την 23/12/2011, ποσού 220 €. Η ασθενής κατέβαλε την ημέρα θεραπείας κι εκδόσεως του παραστατικού, το ποσό των 120 € και συμφωνήθηκε μετά το πέρας των Εορτών να εξοφληθεί το υπόλοιπο των 100 € ως και έγινε την 5/1/2012 με την παρούσα κατάθεση.
10864	2012	.....	.....	12/01/2012 10:08	CURRENT DEPOSIT	.....	EUR	1.300,00	0,00	1.300,00	Το συνολικό ποσό πρέπει να ενταχθεί στα ακαθάριστα εισοδήματα της ελεγχόμενης καθώς η κατάθεση αφορά σε θεραπεία που έχει πραγματοποιήσει η ελεγχόμενη και για την οποία έχει εκδοθεί η ΑΠΥ

10955	2012	.....	.....	30/01/2012 13:36	CURRENT DEPOSIT	ΜΕΤΡ ΑΠΟ ΕΞ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	EUR	1.000,00	0,00	1.000,00	Το συνολικό ποσό πρέπει να ενταχθεί στα ακαθάριστα εισοδήματα της ελεγχόμενης καθώς η κατάθεση αφορά σε ποσό για το οποίο προς εξόφλησή του εξεδόθη η επιταγή την 30/1/2012 από την σε διαταγή της ελεγχόμενης, του ποσού των 1.000 €, για υπηρεσίες προς ασθενή προς τον οποίο εκδόθηκε η ΑΠΥ
11007	2012	.....	.....	07/02/2012 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.855,00	1.855,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς η κατάθεση του ποσού των 1.855 € του ελεγχόμενου στην δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση καθώς αφορά ποσό το οποίο αναλήφθηκε σε μετρητά από τους λογαριασμούς και της των ποσών 980 € και 4.100 € αντιστοίχως καθώς εμφανίζονται στις REC ID 10990 και 10992 του πίνακα ελέγχου κινήσεων, των οποίων λογαριασμών ο ελεγχόμενος είναι συνδικαιούχος.
11024	2012	.....	.....	13/02/2012 13:39	CURRENT DEPOSIT	ΜΕΤΡ ΚΤΘ ΑΠΟ ΕΞΟΦΛ ΕΠΙΤΑΓ	EUR	800,00	0,00	800,00	Το ποσό αφορά σε υπηρεσίες της ελεγχόμενης προς ασθενή της για τις οποίες έχει εκδοθεί η ΑΠΥ της ελεγχόμενης του ποσού των 1.000 €. Για την πληρωμή των παραπάνω υπηρεσιών η εξέδωσε την επιταγή σε διαταγή της ελεγχόμενης την 7/2/2012 για το συνολικό ποσό των 1.000 €. Η επιταγή εξαργυρώθηκε από την ελεγχόμενη και εκ του συνολικού ποσού των 1.000 € η ελεγχόμενη παρέλαβε σε μετρητά τα 200 € και κατέθεσε στον αναφερόμενο λογαριασμό της το ποσό των 800 € που εμφανίζει η εγγραφή, ως εμφανίζεται στο παραστατικό/καταθετήριο της Τράπεζας

11115	2012	.....	.....	05/03/2012 13:35	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	EUR	50,00	25,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς πρόκειται για θεραπεία της ασθενούς για την οποία εκδόθηκε η ΑΠΥ της την 28/2/2012, ποσού 100 €. Προς εξόφληση έγιναν 2 καταθέσεις της ασθενούς των 50 € έκαστη, η πρώτη την 5/3/2012 (α/α 11115) και η δεύτερη την 21/3/2012 (α/α 11197). Το ποσό αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.
11170	2012	.....	.....	16/03/2012 14:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 10819
11173	2012	.....	.....	16/03/2012 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.430,00	1.430,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις και όπως δεν θεωρηθούν προσαύξησης περιουσίας καθώς αποτελεί κατάθεση των ελεγχόμενων από πηγή εισοδήματος (μισθωτές υπηρεσίες) που έχει ήδη εμπροθέσμως δηλωθεί και φορολογηθεί κι έγιναν από τους ίδιους για εξόφληση της πιστωτικής τους κάρτας. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών προσκομίζεται συνημμένως βεβαίωση στην οποία βεβαιώνεται ότι τα ελεγχόμενα έτη 2012 και 2013 οι μηνιαίες αποδοχές του ελεγχόμενου καταβάλλονταν τοις μετρητοίς.
11197	2012	.....	.....	21/03/2012 09:52	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	EUR	50,00	25,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 11115

11253	2012	.....	.....	02/04/2012 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	2.100,00	2.100,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις και όπως δεν θεωρηθούν προσαύξησης περιουσίας καθώς αποτελεί κατάθεση των ελεγχόμενων από πηγή εισοδήματος (μισθωτές υπηρεσίες) που έχει ήδη εμπροθέσμως δηλωθεί και φορολογηθεί κι έγιναν από τους ίδιους για εξόφληση της πιστωτικής τους κάρτας. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών προσκομίζεται συνημμένως αντίγραφο καταθετηρίου στην οποία βεβαιώνεται ότι τα ελεγχόμενα έτη 2012 και 2013 οι μηνιαίες αποδοχές του ελεγχόμενου καταβάλλονταν τοις μετρητοίς.
11292	2012	.....	.....	12/04/2012 13:08	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 10819
11375	2012	.....	.....	03/05/2012 12:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 10819

11376	2012	.....	.....	03/05/2012 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.415,00	1.415,00	130,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις του ποσού των 130 € που αναφέρεται ως πρωτογενή κατάθεση της ελεγχόμενης καθώς είναι φανερό ότι πρόκειται για λάθος κι έχει εγγραφεί εκ παραδρομής αφού το συνολικό ποσό των 1.415 € καταγράφεται στον ελεγχόμενο. Επιπροσθέτως αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις και όπως δεν θεωρηθεί προσαύξηση περιουσίας το ποσό των 1.415 € καθώς αποτελεί κατάθεση των ελεγχομένων από πηγή εισοδήματος (μισθωτές υπηρεσίες) που έχει ήδη εμπροθέσμως δηλωθεί και φορολογηθεί κι έγιναν από τους ίδιους για εξόφληση της πιστωτικής τους κάρτας. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών προσκομίζεται συνημμένως βεβαίωση του στην οποία βεβαιώνεται ότι τα ελεγχόμενα έτη 2012 και 2013 οι μηνιαίες αποδοχές του ελεγχόμενου καταβάλλονταν τοις μετρητοίς.
11386	2012	.....	.....	04/05/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	EUR	500,00	166,67	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς πρόκειται για δόση προς εξόφληση υπηρεσίας για την οποία εκδόθηκε η της, την 9/9/2011, του ποσού των 1.200 €. Η κατάθεση έγινε από το σύζυγο της ασθενούς, γι' αυτό και αναφέρεται το ίδιο επώνυμο αλλά διαφορετικό όνομα από αυτό που αναφέρεται στο παραστατικό. Η εξόφληση έγινε με δυο καταθέσεις, οι οποίες καταγράφονται στη α/α 11386 και την α/α 11691. Το ποσό αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.

11463	2012	.....	.....	23/05/2012 12:52	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	EUR	500,00	250,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς πρόκειται για προκαταβολή για επέμβαση για την οποία εκδόθηκε η ΑΠΥ της, την 25/5/2012, του ποσού των 1.500 €. Το ποσό αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.
11525	2012	.....	.....	05/06/2012 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	600,00	600,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 11173
11555	2012	.....	.....	13/06/2012 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.290,00	1.290,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 11173
11560	2012	.....	.....	14/06/2012 10:59	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 10819
11583	2012	.....	.....	19/06/2012 09:21	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	EUR	900,00	450,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς πρόκειται για προκαταβολή για επέμβαση για την οποία εκδόθηκε η ΑΠΥ της, την 8/6/2012, του ποσού των 900 €. Το ποσό αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.
11691	2012	.....	.....	04/07/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	EUR	500,00	166,67	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 11386

11708	2012	.....	.....	10/07/2012 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.200,00	1.200,00	95,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις του ποσού των 95 € που αναφέρεται ως πρωτογενή κατάθεση της ελεγχόμενης καθώς είναι φανερό ότι πρόκειται για λάθος κι έχει εγγραφεί εκ παραδρομής αφού το συνολικό ποσό των 1.200 € καταγράφεται στον ελεγχόμενο. Επιπροσθέτως αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις και όπως δεν θεωρηθεί προσαύξηση περιουσίας το ποσό των 1.200 € καθώς αποτελεί κατάθεση των ελεγχόμενων από πηγή εισοδήματος (μισθωτές υπηρεσίες) που έχει ήδη εμπροθέσμως δηλωθεί και φορολογηθεί κι έγιναν από τους ίδιους για εξόφληση της πιστωτικής τους κάρτας. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών προσκομίζεται συνημμένως βεβαίωση στην οποία βεβαιώνεται ότι τα ελεγχόμενα έτη 2012 και 2013 οι μηνιαίες αποδοχές του ελεγχόμενου καταβάλλονταν τοις μετρητοίς.
11813	2012	.....	.....	03/08/2012 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.150,00	1.150,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 11173
11934	2012	.....	.....	10/09/2012 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.731,02	1.731,02	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 11173
12040	2012	.....	.....	04/10/2012 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.950,00	1.950,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 11173
12179	2012	.....	.....	09/11/2012 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.250,00	1.250,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 11173

12306	2012	.....	.....	10/12/2012 00:00	Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμ ό	.....	EUR	50,00	16,67	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς πρόκειται για εξόφληση οφειλής από υπηρεσία για την οποία εκδόθηκε η ΑΠΥ της, την 29/11/2012, του ποσού των 100 €. Το ποσό αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.
12321	2012	.....	.....	13/12/2012 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.500,00	1.500,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 11173
12359	2012	.....	.....	20/12/2012 12:10	CURRENT DEPOSIT	ΜΤΡ ΑΠΟ ΕΞ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	EUR	328,00	0,00	328,00	Το ποσό αφορά σε υπηρεσίες της ελεγχόμενης προς ασθενείς της για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι ΑΠΥ & της ελεγχόμενης των ποσών των 2.228 € και 1.100 € αντίστοιχα. Για την πληρωμή των παραπάνω υπηρεσιών η εξέδωσε την επιταγή σε διαταγή της ελεγχόμενης την 20/12/2012 για το συνολικό ποσό των 3.328 €. Η επιταγή εξαργυρώθηκε από την ελεγχόμενη την ίδια ημέρα. Εκ του συνολικού ποσού των 3.328 € η ελεγχόμενη παρέλαβε σε μετρητά τα 3.000 € και κατέθεσε στον αναφερόμενο λογαριασμό της το ποσό των 328 € που εμφανίζει η εγγραφή, ως εμφανίζεται στο παραστατικό/καταθετήριο της
12382	2012	.....	.....	28/12/2012 15:54	CURRENT DEPOSIT	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΣΕ ΑΤΜ	EUR	2.200,00	0,00	2.200,00	Το συνολικό ποσό πρέπει να ενταχθεί στα ακαθάριστα εισοδήματα της ελεγχόμενης καθώς η κατάθεση αφορά σε ποσό για το οποίο προς εξόφλησή του εξεδόθη η επιταγή την 28/12/2012 από την σε διαταγή της ελεγχόμενης, του ποσού των 2.200 €, για υπηρεσίες προς ασθενείς προς τους οποίους εκδόθηκαν οι

12480	2013	.....	.....	10/01/2013 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.137,46	1.137,46	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 11173
12494	2013	.....	.....	14/01/2013 13:42	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩ N	.....	EUR	350,00	175,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς πρόκειται για εξόφληση οφειλής από υπηρεσία για την οποία εκδόθηκε η ΑΠΥ της, την 19/12/2012, του ποσού των 500 €. Το ποσό αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.
12597	2013	.....	.....	07/02/2013 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.035,00	1.035,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις και όπως δεν θεωρηθούν προσαύξησης περιουσίας καθώς αποτελεί κατάθεση των ελεγχόμενων από πηγή εισοδήματος (μισθωτές υπηρεσίες) που έχει ήδη εμπροθέσμως δηλωθεί και φορολογηθεί κι έγιναν από τους ίδιους για εξόφληση της πιστωτικής τους κάρτας. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών προσκομίζεται συνημμένως αντίγραφο καταθετηρίου (συν. Ε42) καθώς και βεβαίωση του στην οποία βεβαιώνεται ότι τα ελεγχόμενα έτη 2012 και 2013 οι μηνιαίες αποδοχές του ελεγχόμενου καταβάλλονταν τοις μετρητοίς.
12673	2013	.....	.....	25/02/2013 13:39	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩ N	.....	EUR	480,00	240,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς πρόκειται για εξόφληση οφειλής από υπηρεσία για την οποία εκδόθηκε η ΑΠΥ της, την 31/12/2012, του ποσού των 2.200 €. Το ποσό αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.

12768	2013	.....	.....	13/03/2013 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.132,00	1.132,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις και όπως δεν θεωρηθούν προσαύξησης περιουσίας καθώς αποτελεί κατάθεση των ελεγχόμενων από πηγή εισοδήματος (μισθωτές υπηρεσίες) που έχει ήδη εμπροθέσμως δηλωθεί και φορολογηθεί κι έγιναν από τους ίδιους για εξόφληση της πιστωτικής τους κάρτας. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών προσκομίζεται συνημμένως αντίγραφο καταθετηρίου (συν.Ε43) καθώς και βεβαίωση του στην οποία βεβαιώνεται ότι τα ελεγχόμενα έτη 2012 και 2013 οι μηνιαίες αποδοχές του ελεγχόμενου καταβάλλονταν τοις μετρητοίς.
12860	2013	.....	.....	02/04/2013 13:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩ N	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς πρόκειται για επέμβαση που πραγματοποιήθηκε την 11/3/2013 για την οποία εκδόθηκε η ΑΠΥ της την 13/7/2011, ποσού 900 €. Με την ασθενή είχε συμφωνηθεί οικονομική διευκόλυνσή της με καταβολή μηνιαίων δόσεων των 100 €. Στο συνολικό ποσό συμπεριλαμβάνεται και τα ποσά που αφορούν σε νοσήλεια (ΑΠΥ του) και σε υλικά (ενθέματα) που χρησιμοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της επέμβασης και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής. Οι καταβολές αναφέρονται στις γραμμές α/α 12860, 13209, 13412, 13649, 13889, 14105, 14292, 14487, 14860, 15531, 15848, 16159, 16496, 16837, 17263, 17584, 17874, 18228, 18583, 18995. Το ποσό αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.

12962	2013	.....	.....	10/04/2013 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.447,00	1.447,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις και όπως δεν θεωρηθούν προσαύξησης περιουσίας καθώς αποτελεί κατάθεση των ελεγχόμενων από πηγή εισοδήματος (μισθωτές υπηρεσίες) που έχει ήδη εμπροθέσμως δηλωθεί και φορολογηθεί κι έγιναν από τους ίδιους για εξόφληση της πιστωτικής τους κάρτας. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών προσκομίζεται συνημμένως αντίγραφο καταθετηρίου (Συν.Ε44) καθώς και βεβαίωση του στην οποία βεβαιώνεται ότι τα ελεγχόμενα έτη 2012 και 2013 οι μηνιαίες αποδοχές του ελεγχόμενου καταβάλλονταν τοις μετρητοίς.
13209	2013	.....	.....	02/05/2013 09:28	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 12860
13266	2013	.....	.....	13/05/2013 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.315,00	1.315,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις και όπως δεν θεωρηθούν προσαύξησης περιουσίας καθώς αποτελεί κατάθεση των ελεγχόμενων από πηγή εισοδήματος (μισθωτές υπηρεσίες) που έχει ήδη εμπροθέσμως δηλωθεί και φορολογηθεί κι έγιναν από τους ίδιους για εξόφληση της πιστωτικής τους κάρτας. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών προσκομίζεται συνημμένως αντίγραφο καταθετηρίου (συν.Ε45) καθώς και βεβαίωση του στην οποία βεβαιώνεται ότι τα ελεγχόμενα έτη 2012 και 2013 οι μηνιαίες αποδοχές του ελεγχόμενου καταβάλλονταν τοις μετρητοίς.
13412	2013	.....	.....	03/06/2013 13:49	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 12860

13452	2013	.....	.....	07/06/2013 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.370,00	1.370,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις και όπως δεν θεωρηθούν προσαύξησης περιουσίας καθώς αποτελεί κατάθεση των ελεγχόμενων από πηγή εισοδήματος (μισθωτές υπηρεσίες) που έχει ήδη εμπροθέσμως δηλωθεί και φορολογηθεί κι έγιναν από τους ίδιους για εξόφληση της πιστωτικής τους κάρτας. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών προσκομίζεται συνημμένως αντίγραφο καταθετηρίου (συν.Ε46) καθώς και βεβαίωση του στην οποία βεβαιώνεται ότι τα ελεγχόμενα έτη 2012 και 2013 οι μηνιαίες αποδοχές του ελεγχόμενου καταβάλλονταν τοις μετρητοίς.
13649	2013	.....	.....	01/07/2013 12:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 12860
13727	2013	.....	.....	11/07/2013 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.675,00	1.675,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις και όπως δεν θεωρηθούν προσαύξησης περιουσίας καθώς αποτελεί κατάθεση των ελεγχόμενων από πηγή εισοδήματος (μισθωτές υπηρεσίες) που έχει ήδη εμπροθέσμως δηλωθεί και φορολογηθεί κι έγιναν από τους ίδιους για εξόφληση της πιστωτικής τους κάρτας. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών προσκομίζεται συνημμένως αντίγραφο καταθετηρίου (συν.Ε47) καθώς και βεβαίωση στην οποία βεβαιώνεται ότι τα ελεγχόμενα έτη 2012 και 2013 οι μηνιαίες αποδοχές του ελεγχόμενου καταβάλλονταν τοις μετρητοίς.

13754	2013	.....	.....	16/07/2013 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	EUR	200,00	66,67	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς πρόκειται για θεραπεία της ασθενούς για την οποία εκδόθηκε η ΑΠΥ της, ποσού 200 €. Το ποσό αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.
13889	2013	.....	.....	05/08/2013 08:45	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 12860
13942	2013	.....	.....	12/08/2013 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.350,00	1.350,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις και όπως δεν θεωρηθούν προσαύξησης περιουσίας καθώς αποτελεί κατάθεση των ελεγχόμενων από πηγή εισοδήματος (μισθωτές υπηρεσίες) που έχει ήδη εμπροθέσμως δηλωθεί και φορολογηθεί κι έγιναν από τους ίδιους για εξόφληση της πιστωτικής τους κάρτας. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών προσκομίζεται συνημμένως αντίγραφο καταθετηρίου (συν.Ε48) καθώς και βεβαίωση του στην οποία βεβαιώνεται ότι τα ελεγχόμενα έτη 2012 και 2013 οι μηνιαίες αποδοχές του ελεγχόμενου καταβάλλονταν τοις μετρητοίς.
14105	2013	.....	.....	05/09/2013 11:25	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 12860

14134	2013	.....	.....	10/09/2013 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.978,00	1.978,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις και όπως δεν θεωρηθούν προσαύξησης περιουσίας καθώς αποτελεί κατάθεση των ελεγχόμενων από πηγή εισοδήματος (μισθωτές υπηρεσίες) που έχει ήδη εμπροθέσμως δηλωθεί και φορολογηθεί κι έγιναν από τους ίδιους για εξόφληση της πιστωτικής τους κάρτας. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών προσκομίζεται συνημμένως αντίγραφο καταθετηρίου (συν.Ε49) καθώς και βεβαίωση του στην οποία βεβαιώνεται ότι τα ελεγχόμενα έτη 2012 και 2013 οι μηνιαίες αποδοχές του ελεγχόμενου .....καταβάλλονταν τοις μετρητοίς.
14292	2013	.....	.....	03/10/2013 12:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩ N	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 12860
14336	2013	.....	.....	10/10/2013 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.540,00	1.540,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις και όπως δεν θεωρηθούν προσαύξησης περιουσίας καθώς αποτελεί κατάθεση των ελεγχόμενων από πηγή εισοδήματος (μισθωτές υπηρεσίες) που έχει ήδη εμπροθέσμως δηλωθεί και φορολογηθεί κι έγιναν από τους ίδιους για εξόφληση της πιστωτικής τους κάρτας. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών προσκομίζεται συνημμένως αντίγραφο καταθετηρίου (συν.Ε50) καθώς και βεβαίωση του στην οποία βεβαιώνεται ότι τα ελεγχόμενα έτη 2012 και 2013 οι μηνιαίες αποδοχές του ελεγχόμενου καταβάλλονταν τοις μετρητοίς.
14487	2013	.....	.....	01/11/2013 12:26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 12860

14534	2013	.....	.....	08/11/2013 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	2.015,00	2.015,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις και όπως δεν θεωρηθούν προσαύξησης περιουσίας καθώς αποτελεί κατάθεση των ελεγχόμενων από πηγή εισοδήματος (μισθωτές υπηρεσίες) που έχει ήδη εμπροθέσμως δηλωθεί και φορολογηθεί κι έγιναν από τους ίδιους για εξόφληση της πιστωτικής τους κάρτας. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών προσκομίζεται συνημμένως αντίγραφο καταθετηρίου (συν.Ε51) καθώς και βεβαίωση του στην οποία βεβαιώνεται ότι τα ελεγχόμενα έτη 2012 και 2013 οι μηνιαίες αποδοχές του ελεγχόμενου καταβάλλονταν τοις μετρητοίς.
14576	2013	.....	.....	13/11/2013 13:07	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	EUR	3.600,00	1.800,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς πρόκειται για πιστώσεις 3.600 € και 2.000 € αντίστοιχα οι οποίες δεν αφορούν επαγγελματική συναλλαγή του αλλά σε επιστροφή ποσού που είχε διαθέσει προς διευκόλυνση του γάμου του αναφερόμενου στον οποίο γάμο ο αδελφός μου ήταν κουμπάρος του. Προς επίρρωση του ισχυρισμού μας ότι η σχέση δεν είναι επαγγελματική αλλά σχέση ισχυρής φιλίας που μετατράπηκε στον ισχυρό δεσμό γαμπρού-κουμπάρου (παρأنύμφου κατά τα εκκλησιαστικά) σάς επιδίδουμε το αρμόδιο έγγραφο της Ιεράς Μητροπόλεως Γλυφάδας που αποδεικνύει την προαναφερόμενη μη επαγγελματική σχέση (συν.Ε20).
14741	2013	.....	.....	27/11/2013 09:01	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς πρόκειται για θεραπεία της ασθενούς για την οποία εκδόθηκε η ΑΠΥ (συν.Ε15) της, ποσού 100 €. Το ποσό αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.

14860	2013	.....	.....	06/12/2013 12:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 12860
14881	2013	.....	.....	09/12/2013 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ APS	EUR	1.950,00	975,00	975,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 11173
15007	2013	.....	.....	19/12/2013 11:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EUR	3.000,00	1.500,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολόκληρου του ποσού καθώς αφορά σε κατάθεση μετρητών του (συν.Ε21), αδελφού του ελεγχόμενου, το οποίο αφορά σε υπηρεσίες προς το για τις οποίες εκδόθηκαν τα ΤΠΥ του , ποσού 800 ευρώ έκαστη μείον παρακράτησης 23% ($800 \times 4 = 3.200 - 23\%$), καθώς και ιατρικές υπηρεσίες του προς ασθενή για τις οποίες εκδόθηκε η του προαναφερόμενου, ποσού 500 €, ο οποίος είναι ο αποκλειστικός δικαιούχος ολόκληρου του ποσού.
15041	2013	.....	.....	23/12/2013 14:40	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	EUR	200,00	100,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς πρόκειται για θεραπεία της ασθενούς για την οποία εκδόθηκε η ΑΠΥ , ποσού 200 €. Το ποσό αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του αδελφού του ελεγχόμενου.

15255	2014	.....	.....	10/01/2014 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.060,00	530,00	530,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις και όπως δεν θεωρηθούν προσαύξησης περιουσίας καθώς αποτελεί κατάθεση των ελεγχόμενων από πηγή εισοδήματος (μισθωτές υπηρεσίες) που έχει ήδη εμπροθέσμως δηλωθεί και φορολογηθεί κι έγιναν από τους ίδιους για εξόφληση της πιστωτικής τους κάρτας. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών προσκομίζεται συνημμένως αντίγραφο καταθετηρίου (συν.Ε52) καθώς και βεβαίωση του στην οποία βεβαιώνεται ότι τα ελεγχόμενα έτη 2012 και 2013 οι μηνιαίες αποδοχές του ελεγχόμενου καταβάλλονταν τοις μετρητοίς.
15490	2014	.....	.....	31/01/2014 13:11	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗ Σ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	EUR	3.000,00	1.500,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς πρόκειται για καταβολή ποσού για θεραπεία της ασθενούς για την οποία εκδόθηκε η του 3.000 €. Η εξόφληση της οφειλής έγινε με επιταγή που εξέδωσε η ασφαλιστική εταιρεία της ασθενούς και την οποία επιταγή κατέθεσε ο δικαιούχος, ως εμφανίζεται από το καταθετήριο που προσκομίζουμε (συν.Ε23 & Ε24). Το συνολικό ποσό της κατάθεσης αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του αδελφού του ελεγχόμενου.
15531	2014	.....	.....	04/02/2014 13:17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 12860

15588	2014	.....	.....	10/02/2014 00:00	PAYMENT	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	EUR	1.851,00	925,50	925,50	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις και όπως δεν θεωρηθούν προσαύξησης περιουσίας καθώς αποτελεί κατάθεση των ελεγχόμενων από πηγή εισοδήματος (μισθωτές υπηρεσίες) που έχει ήδη εμπροθέσμως δηλωθεί και φορολογηθεί κι έγιναν από τους ίδιους για εξόφληση της πιστωτικής τους κάρτας. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών προσκομίζεται συνημμένως αντίγραφο καταθετηρίου (συν.Ε52) καθώς και βεβαίωση του στην οποία βεβαιώνεται ότι τα ελεγχόμενα έτη 2012 και 2013 οι μηνιαίες αποδοχές του ελεγχόμενου καταβάλλονταν τοις μετρητοίς.
15636	2014	.....	.....	13/02/2014 14:22	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗ Σ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	EUR	3.692,52	1.846,26	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολόκληρου του ποσού καθώς αφορά σε κατάθεση επιταγών έκδοσης για τις οποίες εκδόθηκαν τα ΤΠΥ του, αδελφού του ελεγχόμενου, ποσού 800 ευρώ έκαστη μείον παρακράτησης 23% (800 x 6 = 3.200 - 23% = 3.692,52). Αποκλειστικός δικαιούχος ολόκληρου του ποσού είναι ο
15706	2014	.....	.....	20/02/2014 13:35	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολόκληρου του ποσού καθώς πρόκειται για θεραπεία της ασθενούς .....για την οποία εκδόθηκε η ΑΠΥ της, ποσού 200 €. Το ποσό αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.
15848	2014	.....	.....	05/03/2014 09:58	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολόκληρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 12860
16159	2014	.....	.....	03/04/2014 12:49	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολόκληρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 12860

16385	2014	.....	.....	25/04/2014 12:03	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	EUR	72,00	36,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αφορά σε παροχή υπηρεσίας του προς τη .....για την οποία εκδόθηκε το ΤΠΥ του για το ποσό των 90 €. Η κατάθεση αφορά στο ποσό που κατατέθηκε στο λογαριασμό του δικαιούχου μετά την παρακράτηση 20% (90 € -20%= 72 €). Το συνολικό ποσό της κατάθεσης αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.
16459	2014	.....	.....	02/05/2014 14:03	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς πρόκειται για καταβολή ποσού έναντι θεραπείας της ασθενούς για την οποία εκδόθηκε η ΑΠΥ .....της, την 8/4/2014, ποσού 650 €. Η εξόφληση της οφειλής έγινε με νέα κατάθεση η οποία αναφέρεται στη γραμμή α/α 17232, ποσού 100 €. Το ποσό αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.
16496	2014	.....	.....	06/05/2014 09:17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 12860

16773	2014	.....	.....	29/05/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		EUR	18.400,00	9.200,00	0,00	Το ποσό αφορά σε ασφαλιστική επιδοματική αποζημίωση του, αδελφού του ελεγχόμενου και το οποίο προερχόταν από αποζημίωση που έλαβε από τη ως ασφαλιστική επιδοματική αποζημίωση από την παροχή Μέγιστου Επιδόματος Σοβαρών Ασθενειών, δυνάμει του ασφαλιστηρίου συμβολαίου ως αποκλειστικός δικαιούχος αυτού. Την κατάθεση μετρητών έκανε ο ίδιος ο αδελφός του ελεγχόμενου. Προς επίρρωση αυτών προσκομίζεται βεβαίωση της ασφαλιστικής εταιρείας (Συν.Χ9) και αντίγραφο καταθετηρίου (συν.Ε01) του εν λόγω ποσού της .....στο οποίο εμφανίζεται ο ως καταθέτων το ποσό αυτό. Η ολιγόμηνη χρονική διαφορά μεταξύ της καταβολής εκ της ασφαλιστικής και της κατάθεσης στο λογαριασμό τραπέζης οφείλεται στη διακράτηση των μετρητών κατ' οίκον λόγω της εκείνης της εποχής περιρρέουσας ατμόσφαιρας περί οικονομικών δυσκολιών της Χώρας και επιστροφής στη δραχμή (συν.Ε02, Ε03, Ε04, Ε05).
16784	2014	.....	.....	30/05/2014 11:50	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	EUR	40,00	20,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αφορά σε παροχή υπηρεσίας προς τη για την οποία εκδόθηκε το του για το ποσό των 40 €. Το συνολικό ποσό της κατάθεσης αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.
16837	2014	.....	.....	04/06/2014 12:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 12860

17124	2014	.....	.....	30/06/2014 12:26	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	EUR	220,00	110,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς πρόκειται για οφειλή της ασθενούς από υπηρεσία για την οποία εκδόθηκε η της, του ποσού των 220 €. Το ποσό αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.
17202	2014	.....	.....	03/07/2014 12:59	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EUR	1.900,00	950,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αφορά σε παροχή υπηρεσιών του προς ασθενείς για τις οποίες εκδόθηκαν οι του για το ποσό των 2.000 €. Η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο τον καθώς δεικνύεται από το καταθετήριο της τράπεζας (συν.Ε37). Το συνολικό ποσό της κατάθεσης αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.
17232	2014	.....	.....	07/07/2014 14:00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς πρόκειται για καταβολή ποσού για εξόφληση θεραπείας της ασθενούς για την οποία εκδόθηκε η ΑΠΥ της, την 8/4/2014, ποσού 650 €. Η ασθενής έχει επίσης καταβάλει δόση την 2/5/2014 η οποία αναφέρεται στη γραμμή α/α 16459, ποσού 100 €. Το ποσό αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.
17263	2014	.....	.....	09/07/2014 13:45	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 12860

17409	2014	.....	.....	23/07/2014 09:00	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	EUR	70,00	35,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αφορά σε παροχή υπηρεσίας του προς τη .....για την οποία εκδόθηκε το ΤΠΥ του για το ποσό των 70 €. Το συνολικό ποσό της κατάθεσης αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.
17442	2014	.....	.....	25/07/2014 13:45	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	EUR	170,00	85,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αφορά σε παροχή υπηρεσίας του προς τη .....για την οποία εκδόθηκε το ΤΠΥ του για το ποσό των 170 €. Το συνολικό ποσό της κατάθεσης αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.
17584	2014	.....	.....	07/08/2014 10:49	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 12860
17874	2014	.....	.....	03/09/2014 14:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 12860
17972	2014	.....	.....	11/09/2014 21:28	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	EUR	2.000,00	1.000,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 14576

18150	2014	.....	.....	26/09/2014 14:12	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	EUR	252,69	126,35	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αφορά σε παροχή υπηρεσίας του προς τη για την οποία εκδόθηκε το ΤΠΥ του για το ποσό των 315,86 €. Η κατάθεση αφορά στο ποσό που κατατέθηκε στο λογαριασμό του δικαιούχου μετά την παρακράτηση 20% (315,86 € -20%= 252,69 €). Το συνολικό ποσό της κατάθεσης αποτελεί έσοδο εξ ολοκλήρου του, αδελφού του ελεγχόμενου.
18228	2014	.....	.....	03/10/2014 11:55	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 12860
18583	2014	.....	.....	06/11/2014 11:13	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 12860
18939	2014	.....	.....	08/12/2014 09:39	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	EUR	317,00	158,50	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αφορά σε έξοδα ταξιδιού για συνεδρίαση του οποίου ο αδελφός του ελεγχόμενου ήταν μέλος του ΔΣ. Προς επίρρωση του ισχυρισμού σάς προσκομίζομε απόσπασμα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας (συν.Ε38).
18995	2014	.....	.....	12/12/2014 09:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	100,00	50,00	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αιτιολογείται στην α/α 12860

19086	2014			19/12/2014 12:17	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	EUR	230,90	115,45	0,00	Αιτείται η εξαίρεση από τις πρωτογενείς καταθέσεις ολοκλήρου του ποσού καθώς αφορά σε έξοδα ταξιδιού για πραγματοποίηση ομιλίας στην αδελφού του ελεγχόμενου. Προς επίρρωση του ισχυρισμού σάς προσκομίζομε απόσπασμα του προγράμματος της όπου εμφανίζεται ο ως ομιλητής &
-------	------	-------	-------	---------------------	-------------------------------	----------	-----	--------	--------	------	---

Επειδή στο άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α΄ 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ιδίου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά) ορίζεται:

«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 του Υπ. Οικ. ΠΟΛ 1095/2011 ορίζεται, μεταξύ άλλων:

«.....

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 χρεώγραφα, (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.

.....

7) 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.

8) 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 ΚΦΕ..

.....

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφησης 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 στην παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή στο άρθρο 39 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.».

Επειδή στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1175/2017 μεταξύ άλλων ορίζεται:

««1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 , στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ΄ πηγής του Ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να

τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

.....

5.Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας...».

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.

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

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

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.

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18 της ΠΟΛ. 1033/21.2.2013** με θέμα Διευκρινίσεις στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που έχουν αποστείλει εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011”:

«18. Αντιμετώπιση των εμβασμάτων σε περίπτωση συνδικαιούχων.

Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 3 της ΠΟΛ. 1228/15.10.2014** με θέμα “Παροχή πρόσθετων οδηγιών στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που αποστέλλουν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011”:

«3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013).».

Επειδή από την επεξεργασία των προσκομισθέντων με την ενδικοφανή νέων στοιχείων προκύπτουν τα κάτωθι:

Α. Οι κινήσεις με REC 10819, 11170, 11292, 11375, 11560 (ΑΠΥ 799/13-07-2011), 10826 (ΑΠΥ 10832/23-12-2011), 11386, 11691 (ΑΠΥ 806/09-09-2011), 11463 (ΑΠΥ 852/25-05-2012), 11583 (ΑΠΥ 854/08-06-2012), 12306 (ΑΠΥ 11718/29-11-2012), 12494 (ΑΠΥ 11783/19-12-2012), 12673 (ΑΠΥ 11830/31-12-2012), 12860, 13209, 13412, 13649, 13889, 14105, 14292, 14487, 14860, 15531, 15848, 16159, 16496, 16837, 17263, 17584, 17874, 18228, 18583, 18995 (ΑΠΥ 901/11-03-2013 και 1925/13-03-2013), 13754 (ΑΠΥ 12509/11-07-2013), 14741 (ΑΠΥ 12843/20-11-2013), 15041 (ΑΠΥ 12952/18-12-2013), 15706 (13122/10-02-2014), 16459, 17232 (ΑΠΥ 13332/08-04-2014), 17124 (ΑΠΥ 13477/26-05-2014) δεν αποτελούν για τον προσφεύγοντα προσαύξηση

περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 και της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, καθώς αφορούν εισοδήματα του αδερφού του, συνδικαιούχου στον τραπεζικό λογαριασμό, , για τα οποία έχουν εκδοθεί τα προαναφερόμενα φορολογικά στοιχεία στο όνομα των καταθετών των χρημάτων (Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών). Αντίθετα για τις κινήσεις με REC 11115, 11197 δεν προκύπτει το όνομα του καταθέτη ώστε να συσχετιστεί με την ΑΠΥ/28-02-2012 που επικαλούνται και προσκομίζουν οι προσφεύγοντες.

Β. Η κίνηση με REC 16773 αφορά κατάθεση μετρητών που έκανε ο αδελφός του προσφεύγοντος και συνδικαιούχος του τραπεζικού λογαριασμού, (όπως προκύπτει από το αντίγραφο καταθετηρίου του εν λόγω ποσού της στο οποίο εμφανίζεται ο ως καταθέτων το ποσό αυτό) και προέρχεται από αποζημίωση που έλαβε από τη ως ασφαλιστική επιδοματική αποζημίωση από την παροχή Μέγιστου Επιδόματος Σοβαρών Ασθενειών, δυνάμει του ασφαλιστηρίου συμβολαίου, όπως προκύπτει από την από 18/12/2018 βεβαίωση της ασφαλιστικής εταιρείας Συνεπώς το ποσό αυτό δεν αποτελεί για τον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013.

Γ. Οι κινήσεις με REC 16385 (ΤΠΥ/31-03-2014), 16784 (ΤΠΥ/21-05-2014), 17409 (ΤΠΥ21-05-2014), 17442 (ΤΟΥ/30-06-2014), 18150 (ΤΟΥ/31-08-2014) δεν αποτελούν για τον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, καθώς αφορούν εισόδημα του αδερφού του, συνδικαιούχου στον τραπεζικό λογαριασμό, , για το οποίο έχουν εκδοθεί τα προαναφερόμενα φορολογικά στοιχεία προς τις εταιρείες και (Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών).

Δ. Η κίνηση με REC 15490 αφορά καταβολή ποσού 3.000 ευρώ για θεραπεία της ασθενούς για την οποία εκδόθηκε η ΑΠΥ/21-11-2013 από τον αδερφό του προσφεύγοντος και συνδικαιούχο του λογαριασμού, Η εξόφληση της οφειλής έγινε με τη με αριθμ. επιταγή της που εξέδωσε η, ασφαλιστική εταιρεία της ασθενούς, και την οποία επιταγή κατέθεσε ο δικαιούχος, όπως φαίνεται από το σχετικό καταθετήριο της τράπεζας Συνεπώς το ποσό της κατάθεσης αποτελεί έσοδο του και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 για τον προσφεύγοντα.

Ε. Η κίνηση με REC 18939 αφορά έξοδα ταξιδιού για συνεδρίαση, στην οποία συμμετείχε ο αδελφός του προσφεύγοντος, όπως προκύπτει από το απόσπασμα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας που προσκομίζεται μεταξύ του και της Συνεπώς το ποσό της κατάθεσης ύψους 317,00 ευρώ δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 για τον προσφεύγοντα.

ΣΤ. Η κίνηση με REC 15636 αφορά την κατάθεση των της, έκδοσης ΕΚΠΑ (.....) προς τον αδερφό του προσφεύγοντος, και συνεπώς δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 για τον προσφεύγοντα.

Ζ. Οι κινήσεις με REC 15007 και 17202 αφορούν καταθέσεις οι οποίες, όπως αποδεικνύεται από τα προσκομισθέντα δελτία κατάθεσης της τράπεζας, έγιναν από τον αδερφό του προσφεύγοντος και συνδικαιούχο του λογαριασμού, Δεδομένου ότι ο κοινός με αριθμ.

..... λογαριασμός αποδεδειγμένα τροφοδοτείται και από τον αδερφό του προσφεύγοντος
..... στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος
ότι οι εν λόγω κινήσεις πρέπει να εξαιρεθούν από τις πρωτογενείς πιστώσεις του ελέγχου γίνεται
αποδεκτός.

Η. Όσον αφορά τις κινήσεις με REC 14576, 17972 και 19086, με βάση την παρούσα απόφαση, δεν
εξαιρούνται από τις πρωτογενείς τραπεζικές πιστώσεις, δεδομένου ότι τα στοιχεία που
προσκομίστηκαν δεν είναι ικανά και επαρκή να αποδείξουν τους ισχυρισμούς των
προσφευγόντων.

Θ. Επειδή για τις κινήσεις με REC 11173, 11253, 11376, 11525, 11555, 11708, 11813, 11934,
12040, 12179, 12321, 12480, 12597, 12768, 12962, 13266, 13452, 13727, 13942, 14134, 14336,
14534, 14881, 15255 και 15588 οι προσφεύγοντες αιτούνται την εξαίρεσή τους από τις
πρωτογενείς καταθέσεις και να μη θεωρηθούν προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος,
καθώς αποτελούν καταθέσεις τους από πηγή εισοδήματος (μισθωτές υπηρεσίες) που έχει ήδη
εμπροθέσμως δηλωθεί και φορολογηθεί κι έγιναν από τους ίδιους για εξόφληση της πιστωτικής
τους κάρτας. Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών προσκομίζουν βεβαίωση του με
την οποία βεβαιώνεται ότι τα ελεγχόμενα έτη 2012 και 2013 οι μηνιαίες αποδοχές του ελεγχόμενου
..... καταβάλλονταν τοις μετρητοίς. Δεδομένου όμως ότι από το σύνολο των πρωτογενών
πιστώσεων ο έλεγχος αφαιρεί τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος για να προκύψει το
ποσό της προσαύξησης περιουσίας του, οι εν λόγω κινήσεις, με βάση την παρούσα απόφαση,
παραμένουν στον πίνακα των πρωτογενών πιστώσεων. Τα ποσά ωστόσο των πιστώσεων με REC
11376 και 11708 που αφορούν την προσφεύγουσα, ύψους 130 και 95 ευρώ αντίστοιχα, πρέπει να
διαγραφούν, καθώς είναι φανερό ότι πρόκειται για λάθος κι έχουν εγγραφεί εκ παραδρομής, αφού
το συνολικό ποσό των καταθέσεων, 1.415 και 1.200 ευρώ αντίστοιχα, καταγράφεται και στις δύο
αυτές περιπτώσεις ολόκληρο στον προσφεύγοντα.

Ι. Επειδή για τις κινήσεις με REC 10955, 11024, 10864, 12359, 12382 οι προσφεύγοντες αιτούνται
την εξαίρεσή τους από τις πρωτογενείς καταθέσεις και να μη θεωρηθούν προσαύξηση περιουσίας
της προσφεύγουσας, καθώς αφορούν υπηρεσίες της προσφεύγουσας προς ασθενείς της
για τις οποίες έχουν εκδοθεί αποδείξεις παροχής υπηρεσιών από την προσφεύγουσα. Δεδομένου
όμως ότι από το σύνολο των πρωτογενών πιστώσεων ο έλεγχος αφαιρεί τα δηλωθέντα
ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας για να προκύψει το ποσό της προσαύξησης περιουσίας, οι
εν λόγω κινήσεις, με βάση την παρούσα απόφαση, παραμένουν στον πίνακα των πρωτογενών
πιστώσεων.

Επειδή, με βάση όλα τα ανωτέρω, το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας για τους δύο
προσφεύγοντες ανά ελεγχόμενο έτος προσδιορίζεται ως κάτωθι:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΗΣ ΠΑΡ. 3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΤΟΥ ν. 2238/94 ΚΑΙ ΤΗΣ ΠΑΡ. 4 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21 ν.4172/13
ΤΟΥ

Χρήση	Συνολικές Πρωτογενείς καταθέσεις ελέγχου	Πρωτογενείς καταθέσεις που διαγράφονται με την παρούσα απόφαση	Πρωτογενείς καταθέσεις βάσει ΔΕΔ	Μείον: Εισόδημα από μισθούς και ακαθάριστα έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων	Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας
2012	26.308,34	1.350,01	24.958,33	22.430,40	2.527,93
2013	25.550,37	2.581,67	22.968,70	23.794,34	0,00
2014	42.250,39	14.767,11	27.483,28	21.013,09	6.470,19

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΗΣ ΠΑΡ. 3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΤΟΥ ν. 2238/94 ΚΑΙ ΤΗΣ ΠΑΡ. 4 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21 ν.4172/13 ΤΗΣ					
Χρήση	Συνολικές Πρωτογενείς καταθέσεις ελέγχου	Πρωτογενείς καταθέσεις που διαγράφονται με την παρούσα απόφαση	Πρωτογενείς καταθέσεις βάσει ΔΕΔ	Μείον: Ακαθάριστα έσοδα από ελευθέρια επάγγελμα	Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας
2012	35.030,43	225,00	34.805,43	55.018,50	0,00
2013	41.297,99	0,00	41.297,99	39.887,10	1.410,89
2014	45.281,22	0,00	45.281,22	47.350,87	0,00

Κατόπιν των ανωτέρω ο τελικός προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος των προσφευγόντων κατά τα ανωτέρω οικονομικά έτη 2013, 2014 και το φορολογικό έτος 2014 έχει ως εξής:

Α) Οικονομικό έτος 2013

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	4.259,73		4.259,73		4.259,73		0,00
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	18.943,27		18.943,27		18.943,27		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα		36.697,16	4.344,17	42.325,16	2.527,93	36.697,16	2.527,93
Εισόδημα αλλοδαπής							

προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	23.203,00	36.697,16	27.547,17	42.325,16	25.730,93	36.697,16	2.527,93
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	23.203,00	36.697,16	27.547,17	42.325,16	25.730,93	36.697,16	2.527,93
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Αθροισμα	23.203,00	36.697,16	27.547,17	42.325,16	25.730,93	36.697,16	2.527,93
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	23.203,00	36.697,16	27.547,17	42.325,16	25.730,93	36.697,16	2.527,93
Αυτοτελή φορολογούμενα	3.154,19		3.154,19		3.154,19		0,00
Φορ. Αυτοτ. Φορ/νων ποσών	406,88		406,88		406,88		0,00
Συνολικό εισόδημα	26.764,07	36.697,16	31.108,24	42.325,16	29.292,00	36.697,16	2.527,93
Τεκμαρτό εισόδημα	15.688,79	14.451,16	15.688,79	14.451,16	15.688,79	14.451,16	0,00
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	26.764,07	36.697,16	31.108,24	42.325,16	29.292,00	36.697,16	2.527,93

Β) Οικονομικό έτος 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	3.880,80		3.880,80		3.880,80		0,00
Γ. Από κινητές αξίες	3.577,50		3.577,50		3.577,50		0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	19.746,34		19.746,34		19.746,34		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα		17.538,11	6.066,28	18.949,00		18.949,00	1.410,89
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	27.204,64	17.538,11	33.270,92	18.949,00	27.204,64	18.949,00	1.410,89
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	27.204,64	17.538,11	33.270,92	18.949,00	27.204,64	18.949,00	1.410,89
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Αθροισμα	27.204,64	17.538,11	33.270,92	18.949,00	27.204,64	18.949,00	1.410,89
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							

Φορολογητέο εισόδημα	27.204,64	17.538,11	33.270,92	18.949,00	27.204,64	18.949,00	1.410,89
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	9.908,73	1,86	3.154,19	1,86	3.154,19	1,86	0,00
Φορ. Αυτοτ. Φορ/νων ποσών	1.785,45	0,28	406,88	0,28	406,88	0,28	0,00
Συνολικό εισόδημα	38.898,82	17.540,25	36.831,99	18.951,14	30.765,71	18.951,14	1.410,89
Τεκμαρτό εισόδημα	21.202,19	13.495,26	21.202,19	13.495,26	21.202,19	13.495,26	0,00
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	38.898,82	17.540,25	36.831,99	18.951,14	30.765,71	18.951,14	1.410,89

Γ) Φορολογικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ		
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Διαφορά
Ακίνητη περιουσία	3.306,00	3.420,00	3.306,00	3.420,00	3.306,00	3.420,00	0
Τόκοι	17.819,61	0,05	17.819,61	0,05	17.819,61	0,05	0
Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα							0
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13	39.248,93		46.936,58		41.513,41		2.264,48
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα		2.720,90		2.720,90		2.720,90	0
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	60.374,54	6.140,95	68.062,19	6.140,95	62.639,02	6.140,95	2.264,48
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0
Υπόλοιπο	60.374,54	6.140,95	68.062,19	6.140,95	62.639,02	6.140,95	2.264,48
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							0
Εκπτώσεις εισοδήματος							0
Φορολογητέο εισόδημα	60.374,54	6.140,95	68.062,19	6.140,95	62.639,02	6.140,95	2.264,48
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας							0
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							0
Συνολικό εισόδημα	60.374,54	6.140,95	68.062,19	6.140,95	62.639,02	6.140,95	2.264,48
Τεκμαρτό εισόδημα	17.430,00	2.500,00	17.430,00	2.500,00	17.430,00	2.500,00	0
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	60.374,54	6.140,95	68.062,19	6.140,95	62.639,02	6.140,95	2.264,48

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των, ΑΦΜ, και, ΑΦΜ και την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ως κάτωθι:

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

A) Οικονομικό έτος 2013

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Του Υπόχρεου: Εισόδημα	23.203,00	2.820,75	27.547,17	4.061,51	25.730,93	3.452,73	631,98
Μείωση Φόρου		62,39		63,46		62,39	0,00
Υπόλοιπο Φόρου (α)		2.758,36		3.998,05		3.390,34	631,98
Της Συζύγου: Εισόδημα	36.697,16	7.664,01	42.325,16	9.703,56	36.697,16	7.664,01	0,00
Μείωση Φόρου		178,51		177,45		178,51	0,00
Υπόλοιπο Φόρου (β)		7.485,50		9.526,11		7.485,50	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος							0,00
Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα - φόρος (δ)	4.446,89	93,10	4.446,89	93,10	4.446,89	93,10	0,00
Φόρος που αναλογεί (α)+(β)+(γ)+(δ)		10.336,96		13.617,26		10.968,94	631,98
Γ. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ							
1. φόρος που παρακρατήθηκε							
1(δ) Μισθωτές Υπηρεσίες		1.643,92		1.643,92		1.643,92	
1(ε) Ελευθέρια Επαγγέλματα		3.249,93		3.249,93		3.249,93	0,00
2. φόρος που προκαταβλήθηκε							0,00
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		450,27		450,27		450,27	0,00

Σύνολο εκπτώσεων		5.344,12		5.344,12		5.344,12	0,00
Μείον Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου		4.992,84		8.273,14		5.624,82	631,98
Δ. ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ							
Προκαταβολή Φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		976,22		976,22		976,22	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		52,79		52,79		52,79	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		10,56		10,56		10,56	0,00
6α. Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%				619,85		315,99	315,99
6β. Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (59 μήνες* 0,73%)				542,98		276,81	276,81
10. Εισφορά αλληλεγγύης		964,85		1.164,29		1.015,41	50,56
11. Τέλος Επιτηδεύματος		650,00		650,00		650,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ		2.654,42		4.016,69		3.297,78	643,36
Σύνολο		7.647,26		12.289,83		8.922,60	1.275,34
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		7.647,26		12.289,83		8.922,60	1.275,34

Β) Οικονομικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	

ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ							
Του Υπόχρεου: Εισόδημα	27.204,64	5.090,02	33.270,92	6.667,25	27.204,64	5.090,02	0,00
Μείωση Φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	0,00
Υπόλοιπο Φόρου (α)		2.990,02		4.567,25		2.990,02	0,00
Της Συζύγου: Εισόδημα	17.538,11	4.559,91	18.949,00	4.926,74	18.949,00	4.926,74	366,83
Μείωση Φόρου							0,00
Υπόλοιπο Φόρου (β)		4.559,91		4.926,74		4.926,74	366,83
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος							0,00
Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα - φόρος (δ)	4.048,00	87,12	4.048,00	87,12	4.048,00	87,12	0,00
Φόρος που αναλογεί (α)+(β)+(γ)+(δ)		7.637,05		9.581,11		8.003,88	366,83
Γ. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ							
1. φόρος που παρακρατήθηκε							
1(α) Κινητές Αξίες		715,50		715,50		715,50	
1(δ) Μισθωτές Υπηρεσίες		2.379,63		2.379,63		2.379,63	
1(ε) Ελευθέρια Επαγγέλματα		3.911,34		3.911,34		3.911,34	0,00
2. φόρος που προκαταβλήθηκε							0,00
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		976,22		976,22		976,22	0,00
Σύνολο εκπτώσεων		7.982,69		7.982,69		7.982,69	0,00
Μείον Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου		-345,64		1.598,42		21,19	366,83
Δ. ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑ							

Προκαταβολή Φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος							
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		52,80		52,80		52,80	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		10,56		10,56		10,56	0,00
6α. Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%				788,62		183,42	183,42
6β. Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (59 μήνες* 0,73%)				690,82		160,67	160,67
10. Εισφορά αλληλεγγύης		553,91		689,34		568,02	14,11
11. Τέλος Επιτηδεύματος		650,00		650,00		650,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ		1.267,27		2.882,14		1.625,47	358,20
Σύνολο		921,63		4.480,56		1.646,66	725,03
Έκπτωση λόγω υποβολής μέσω διαδικτύου		31,77		31,77		31,77	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		889,86		4.448,79		1.614,89	725,03

Γ) Φορολογικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	35.964,05	7.177,87	57.201,35	12.699,57	42.434,24	9.313,03	2.135,16
	Μείωση φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		5.077,87		10.599,57		7.213,03	2.135,16
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	20.406,12	5.305,21	20.406,12	5.305,21	20.406,12	5.305,21	0,00
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο		5.305,21		5.305,21		5.305,21	0,00

	φόρου (β)						
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)	0,00		0,00		0,00	0,00	
Φόρος που αναλογεί	10.383,08		15.904,78		12.518,24	2.135,16	
Β. Μείον							
1. φόρος που παρακρατήθηκε από							
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	2.119,57		2.119,57		2.119,57	0,00	
β. Επιχειρηματική δραστηριότητα	2.956,82		2.956,82		2.956,82	0,00	
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	2.049,09		2.049,09		2.049,09	0,00	
2. φόρος που προκαταβλήθηκε						0,00	
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος						0,00	
β. ειδικών περιπτώσεων						0,00	
Μείωση επιστροφής φόρου						0,00	
Υπόλοιπο φόρου	3.257,60		8.779,30		5.392,76	2.135,16	
Γ. Πλέον							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	52,79		52,79		52,79	0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	10,56		10,56		10,56	0,00	
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	998,68		2.025,44		1.128,09	129,41	
Τέλος Επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	0,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4174/2013			1.656,51		640,55	640,55	
Σύνολο κεφαλαίου Γ	1.712,03		4.395,30		2.481,99	769,96	
Γενικό Σύνολο	4.969,63		13.174,60		7.874,75	2.905,12	
Διαφορά συμψηφισμού άρθρου 18 παρ.1 ν.3522/2006	0,00		0,00		0,00	0,00	
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	4.969,63		13.174,60		7.874,75	2.905,12	

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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.