



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 24/09/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

**Αριθμός Απόφασης: 1871**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

## **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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

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

**3.** Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με ΑΦΜ ..... κατοίκου ..... επί της οδού ..... Τ.Κ. ...., κατά των υπ' αριθμ. .... και ...../2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις υπ' αριθμ. .... και ...../2019 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2014 και

φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 30/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., 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:

Με την υπ' αριθμ. ....../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2014, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 146.269,99 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 και τόκων του άρθρου 53 του ν.4174/2013 ποσού 150.014,50 €, πλέον διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 ποσού 18.526,13 €, ήτοι **συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 314.810,62 €.**

Με την υπ' αριθμ. ....../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 68.132,03 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 34.066,02 €, πλέον διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 ποσού 10.671,27 €, ήτοι **συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 112.869,32 €.**

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 30/12/2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος των ελεγκτών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τον έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ. ....../2019 εντολής ελέγχου, για την περίοδο 01/01/2013 έως και 31/12/2014, εφαρμοζόμενων των διατάξεων του άρθρου 67 παρ. β του Ν.2238/1994 και του άρθρου 27 Ν. 4174/2013. Στα πλαίσια του ελέγχου κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η υπ' αριθ. πρωτ. ....../2019 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, με την από 30/01/2019 Έκθεση επίδοσης. Στη συνέχεια, διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., από την Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, το ηλεκτρονικό αρχείο τραπεζικών συναλλαγών (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.), στο οποίο περιλαμβάνονται πληροφορίες για τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούνται στο όνομα του προσφεύγοντος, καθώς και για τα λοιπά χρηματοοικονομικά προϊόντα που διέθετε κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα. Κατόπιν των ανωτέρω κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθ. πρωτ. ....../2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών (άρθρου 14 Ν. 4174/2013), στο οποίο ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με τα υπ' αριθ. πρωτ. ....../2019, υπ' αριθ. πρωτ. ....../2019 και υπ' αριθ. πρωτ. ....../2019 υπομνήματα. Βάσει των ανωτέρω, και μετά από ελεγκτικές επαληθεύσεις κοινοποιήθηκαν νόμιμα

στον προσφεύγοντα, σύμφωνα με την από 28/11/2019 Έκθεση Επίδοσης το υπ' αριθ. βιβλίου ...../2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, με τον υπ' αριθ. ....//...../2019 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και τον υπ' αριθ. ....//...../2019 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, επί του οποίου ο προσφεύγων απάντησε με το υπ' αριθ. πρωτ. ....//...../2019 υπόμνημά του. Από την επεξεργασία των ανωτέρω στοιχείων ο έλεγχος προσδιόρισε τελικά το φορολογητέο εισόδημα με βάση τις γενικές διατάξεις και με βάση τις έμμεσες τεχνικές σύμφωνα με τον κάτωθι πίνακα:

| Έτος | Εισόδημα που δηλώθηκε (€) | Εισόδημα που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο με βάση τις ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ (€) | Εισόδημα που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο με βάση τις ΕΜΜΕΣΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ (αρνητικές διαφορές) (€) | Συνολικό φορολογητέο εισόδημα (€) |
|------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 2013 | 26.510,79                 | 294.669,90                                                                   | 480.359,25                                                                                       | 480.359,25                        |
| 2014 | 31.207,82                 | 237.668,55                                                                   | 205.036,04                                                                                       | 237.668,55                        |

Από τη σύγκριση των προσδιοριζόμενων εισοδημάτων με τις γενικές διατάξεις και των εισοδημάτων που προκύπτουν με την χρήση της ανάλυσης ρευστότητας, προέκυψε ότι για το έτος 2013 (οικονομικό έτος 2014) ως τελικό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου, λαμβάνεται το προσδιορισθέν με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, ενώ για το έτος 2014 (φορολογικό έτος 2014) λαμβάνεται αυτό με τις γενικές διατάξεις και βάσει αυτών εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

### 1. «Εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 67β του ν.2238/1994»

«...Οι προϋποθέσεις διενέργειας ελέγχου με βάση την διάταξη των εμμέσων τεχνικών είναι οι περιοριστικά αναφερόμενες στο άρθρο 3 της ΠΟΛ 1050/2014.»

### 2. «Εσφαλμένη εφαρμογή εμμέσων τεχνικών (τεχνική ανάλυσης ρευστότητας)»

«2.1....Ειδικότερα σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου όσον αφορά τα Διαθέσιμα Μετρητά που διακρατούσα την 01/01/2013...

...στο προσκομισθέν συμπληρωμένο από εμένα έντυπο «Διαθεσίμων Περιουσιακών Στοιχείων» δήλωσα ότι κατείχα σε μετρητά την 01/01/2013 το ποσό των 950.000€. Ειδικότερα, ισχυρίστηκα ότι το ανωτέρω ποσό προέρχεται από αναλήψεις συνολικού ποσού 346.550,41€, που ανέλαβα σε χρονικό διάστημα από 1.1.2012 έως 31.12.2012 από τον υπ' αριθμ. .... τραπεζικό λογαριασμό μου που τηρούσα στην ..... και από ποσό 606.000,00€ που διακρατούσα εις χείρας μου προερχόμενο από

την πώληση του 50% ακινήτου μου στην εταιρεία «.....», για την οποία πώληση έλαβα ως τίμημα το ποσό των 700.000,00€.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι από το συνολικό ποσό των 346.550,41€, το ποσό των 180.000,00€, δεν είχε τελικώς αναληφθεί σε μετρητά αλλά είχε μεταφερθεί μεταξύ των τραπεζικών μου λογαριασμών και ως εκ τούτου εσφαλμένα το περιέλαβα στο ποσό των 950.000,00€ στο έντυπο «Διαθεσίμων Περιουσιακών Στοιχείων». Ως εκ τούτου, είχα την δυνατότητα να ισχυριστώ ότι διέθετα σε μετρητά το ποσό των 166.550,00€ (346.550,41€ - 180.000,00€) (σελ. 100 έκθεσης ελέγχου) πλέον του ποσού των 606.000,00€ προερχόμενο από την πώληση του ακινήτου. Ωστόσο, η φορολογική αρχή απέρριψε εσφαλμένα το γεγονός ότι πράγματι την 1.1.2013 διακρατούσα σε μετρητά το συνολικό ποσό των 772.650,00€.

2.2. Ειδικότερα, η φορολογική αρχή εσφαλμένα δεν αποδέχεται ότι διακρατούσα σε μετρητά ποσό 166.550,00 €, σελ. 100 της από 30.12.2019 εκθέσεως ελέγχου.

2.3. ...Όσον αφορά τα διαθέσιμα μετρητά που προέρχονται από την πώληση οικοπέδου...

Η φορολογική αρχή δεν αποδέχεται τον ισχυρισμό μου ότι διακρατούσα σε μετρητά ποσό 606.000,00 € προερχόμενο από την πώληση του 50% ακινήτου μου στην εταιρεία «.....», από την οποία έλαβα ο ίδιος το συνολικό ποσό των 700.000,00€...

### **3.«Παράβαση της αρχής του κράτους δικαίου-καταχρηστική άσκηση του δικαιώματος της φορολογικής αρχής να διενεργεί έλεγχο»**

«Σύμφωνα με το άρθρο 25 του Συντάγματος: '...3. Η καταχρηστική άσκηση δικαιώματος δεν επιτρέπεται...'

Εν προκειμένω, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας μου ύλης εφαρμόστηκαν δύο μεθοδολογίες ελέγχου, ήτοι ο έλεγχος με τις γενικές διατάξεις και ο έλεγχος με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου και πιο συγκεκριμένα της τεχνικής της «ανάλυσης ρευστότητας».

### **4. «Εσφαλμένος χαρακτηρισμός πιστώσεων ως προσαύξηση περιουσίας»**

4.1. Αναφορικά με τις με REC ID 11060, 11061, 11062 και 11063 πιστώσεις

4.2. Αναφορικά με τις με REC ID 9975, 9981, 10026, 10091, 10116, 10165, 10159, 10262, 10328, 10339, 10349, 10826, 10829, 10835, 10889, 10899, 10966, 11014, 11191, 11199 και 11227 πιστώσεις

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, ο προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία μας τα υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ..... ΕΙ 2020 ΕΜΠ και ΔΕΔ ..... ΕΙ 2020 ΕΜΠ Υπομνήματα, με συμπληρωματικά στοιχεία τα οποία δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του αρχικού ελέγχου. Ως εκ τούτου, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ....../2020 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, η οποία διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020 έγγραφο.

Το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., σε απάντηση του ανωτέρου εγγράφου της Υπηρεσίας μας, μας απέστειλε το με αριθμ. πρωτ. ....../2020 έγγραφο, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθμ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ..... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/2020, σύμφωνα με το οποίο ο έλεγχος έλαβε

υπόψη όλα τα ανωτέρω νέα στοιχεία και επαναπροσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα και το εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος 2014 και για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με το ακόλουθο σκεπτικό.

**« ΑΠΟΨΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ**

**1<sup>ος</sup> Προβαλλόμενος ισχυρισμός:**

«...προσκομίζεται αντίγραφο θεωρημένων ισοζυγίων γενικού αναλυτικού καθολικού πρωτοβαθμίων με επισυναπτόμενη την ανάλυση των τεταρτοβαθμίων για το έτος 2009, από το οποίο προκύπτει ότι το έτος αυτό οι λογαριασμοί 15.09.00, 33.95.08 και 38.00.00 μεταβλήθηκαν κατά το ποσό των 700.000,00 ευρώ, όπως περιγράφεται στα προσύμφωνα που προσκομίστηκαν ενώπιόν σας ως ομάδα σχετικών Α και που προσκομίζονται ξανά με το παρόν. Από την ανάγνωση των ανωτέρω λογαριασμών προκύπτει ότι ο κ. .... και εγώ το έτος 2009, λάβαμε ο καθένας από 350.00,00 ευρώ. Αρχικά για τις εγγραφές χρησιμοποιήθηκαν οι προσωρινοί λογαριασμοί 33.95.08 ενώ τον Δεκέμβριο με την υπογραφή του προσυμφώνου, το ποσό των 700.000,00 ευρώ μεταφέρθηκε από τον λογαριασμό 33.95.08 στον λογαριασμό 15.09.00. Στο ενδιάμεσο, όπως προκύπτει από το ισοζύγιο και τον δοσοληπτικό λογαριασμό του ..... αυτός επέστρεψε το ποσό των 180.000,00 ευρώ. Επίσης, προσκομίζεται αναλυτικό καθολικό ταμείου από το οποίο προκύπτουν οι ως άνω καταβολές.

Για το έτος 2010 προσκομίζεται αντίγραφο θεωρημένων ισοζυγίων γενικού αναλυτικού καθολικού πρωτοβαθμίων με επισυναπτόμενη την ανάλυση των τεταρτοβαθμίων, από το οποίο προκύπτει ότι το έτος αυτό οι λογαριασμοί 15.09.00 και 38.00.00 μεταβλήθηκαν κατά το ποσό των 386.000,00 ευρώ που αντιστοιχεί στο τίμημα από την πώληση του ακινήτου που λάβαμε ο κ. .... και εγώ το έτος 2010, ήτοι ο ..... έλαβε 260.000,00 ευρώ και εγώ 126.000,00 ευρώ, βλ. προσύμφωνα που προσκομίζονται ενώπιόν σας. Επίσης, προσκομίζεται αναλυτικό καθολικό ταμείου και ημερολόγιο ταμείου Δεκεμβρίου από τα οποία προκύπτουν οι ως άνω καταβολές.

Για το έτος 2011 προσκομίζεται αντίγραφο θεωρημένων ισοζυγίων γενικού αναλυτικού καθολικού πρωτοβαθμίων με επισυναπτόμενη την ανάλυση των τεταρτοβαθμίων, από το οποίο προκύπτει ότι το έτος αυτό οι λογαριασμοί 15.09.00 και 38.00.00 μεταβλήθηκαν κατά το ποσό των 260.000,00 ευρώ που αντιστοιχεί στο τίμημα από την πώληση του ακινήτου που λάβαμε ο κ. .... και εγώ το έτος 2011, ήτοι ο ..... έλαβε 90.000,00 ευρώ και εγώ 130.000,00 ευρώ, βλ. προσύμφωνα που προσκομίζονται ενώπιόν σας. Στο ενδιάμεσο, όπως προκύπτει από το ισοζύγιο και τον δοσοληπτικό λογαριασμό του ..... αυτός επέστρεψε το ποσό των 91.927,37 ευρώ. Επίσης, προσκομίζεται αναλυτικό καθολικό ταμείου από το οποίο προκύπτουν οι ως άνω καταβολές.

Για το έτος 2012 προσκομίζονται αντίγραφα θεωρημένων ισοζυγίων γενικού αναλυτικού καθολικού πρωτοβαθμίων με επισυναπτόμενη την ανάλυση των τεταρτοβαθμίων και αναλυτικό καθολικό ταμείου.

Για το έτος 2013 προσκομίζεται αντίγραφο των λογαριασμών 15.09.00, 28.03.08 και 38.00.00, τα οποία τηρούνταν αθεώρητα και από τα οποία προκύπτει ότι το έτος αυτό οι λογαριασμοί 15.09.00 και 38.00.00 μεταβλήθηκαν κατά το ποσό των 94.000,00 ευρώ που αντιστοιχεί στο τίμημα από την πώληση του ακινήτου που έλαβε ο ....., βλ. προσύμφωνα που προσκομίζονται ενώπιόν σας. Επίσης, προσκομίζεται λογαριασμός 33.95.09 του ..... από όπου σε συνδυασμό με τον λογαριασμό 38.00.00 εμφανίζεται η καταβολή του δανείου ποσού 600.000,00 ευρώ. Ο κος ..... δεν έλαβε κάποιο ποσό το έτος αυτό. Για το 2013 σας προσκομίζεται επιπλέον σύμβαση δανείου μεταξύ της εταιρείας ..... και εμού καθώς και δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου για το εν λόγω δάνειο που υπεβλήθη στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

Επισημαίνεται ότι αρχικώς χρησιμοποιήθηκε ο λογαριασμός 33.95.09 και 38.00.00 διότι οι μέτοχοι είχαν λάβει χρήματα πριν την υπογραφή του προσυμφώνου. Με την υπογραφή των προσυμφώνων χρησιμοποιούνταν πλέον για τις μεταβολές ο λογαριασμός 15.00.09 και 38.00 και για τις επιστροφές του ..... χρησιμοποιήθηκε ο λογαριασμός 33.95.09 και 38.00.00»

#### **Αποψη της φορολογικής αρχής**

Επί των ως άνω ισχυρισμών παρατηρούνται τα εξής:

➤ Στις σελίδες 12 έως 20 του Σημειώματος Διαπιστώσεων ελέγχου, στις σελίδες 100 έως και 108 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου, καθώς και στις σελίδες 6 έως και 24 της Έκθεσης Απόψεων της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής, περιλαμβάνονται εμπειριστρωμένα και αιτιολογημένα οι λόγοι για τους οποίους **δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι διέθετε σε μετρητά την 01/01/2013 ποσό ύψους 606.000,00 € προερχόμενο από την πώληση ακινήτου του** που αφορά σε οικόπεδο που βρίσκεται στη θέση "....." της κτηματικής περιφέρειας του τέως Δήμου ....., εκτάσεως 1.238,38 τ.μ. και αγοραστή την εταιρεία συμφερόντων του, με την επωνυμία «.....».

Σύμφωνα με το υπ' αριθ. .... /2009 προσύμφωνο αγοραπωλησίας ακινήτου, η αγοράστρια εταιρεία κατέβαλε προς τους πωλητές 1) ..... του ....., 2) ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., ως προκαταβολή επτακόσιες χιλιάδες (700.000,00) ευρώ κατά την αναλογία του εις έκαστο εξ αυτών, εκτός του γραφείου της συμβολαιογράφου, **προ της υπογραφής του παρόντος** και θα συμψηφίζονταν με το συνολικό τίμημα των 1.400.000,00 €, το καταβλητέο κατά την υπογραφή του οριστικού αγοραπωλητηρίου συμβολαίου.

Σύμφωνα με την υπ' αριθ. .... /2016 πράξη παράτασης του παραπάνω προσυμφώνου αγοραπωλησίας, η αγοράστρια εταιρεία **έχει ήδη καταβάλει το υπόλοιπο ποσό (πέραν της προκαταβολής) των 700.000,00 €** στους πωλητές κατά την αναλογία του εις

έκαστο εξ αυτών, με περιοδικές καταθέσεις, ήτοι 350.000,00 € από 2/11/2009 έως 16/12/2009, 126.000,00 € από 1/11/2010 έως 30/12/2010, 130.000,00 € από 8/12/2011 έως 28/12/2011 και 94.000,00 € από 29/10/2013 έως 18/11/2013.

Από τα παραπάνω, προκύπτει ότι η εταιρεία έχει καταβάλει προς τον ελεγχόμενο, το ποσό των **525.000,00 € εντός του έτους 2009, 63.000,00 € εντός του έτους 2010, 65.000,00 € εντός του έτους 2011 και 47.000,00 € εντός του έτους 2013**, ήτοι συνολικά 653.000,00 € μέχρι και 31/12/2012 και 47.000,00 εντός της ελεγχόμενης περιόδου.

\_\_\_\_ Από την υπ' αριθ. ....../2020 πράξη διόρθωσης συμβολαίου-διευκρινιστική ως προς τον τρόπο καταβολής του τιμήματος, και η οποία συντάχθηκε μετά το πέρας του ελέγχου, προκύπτει ότι ο προσφεύγων με δήλωσή του διορθώνει την υπ' αριθ. ....../2016 πράξη παράτασης προσυμφώνου ως εξής: «...διορθώνεται η περιγραφή του τρόπου εξόφλησης του συνολικού τιμήματος ποσού 1.400.000,00 ευρώ ως εξής: α) **από 2/11/2009 έως 16/12/2009 το ποσό των 700.000,00 ευρώ κατεβλήθη** κατά αναλογία στον καθένα... β) **το έτος 2010 κατεβλήθη σε αυτούς το συνολικό ποσό των 386.000,00 ευρώ**, εκ των οποίων ποσό 260.000,00 ευρώ στον ..... και ποσό 126.000,00 ευρώ στον ..... γ) **το έτος 2011 κατεβλήθη σε αυτούς το συνολικό ποσό των 220.000,00 ευρώ**, εκ των οποίων ποσό 90.000,00 ευρώ στον ..... και 130.000,00 ευρώ στον ..... και δ) **το έτος 2013 κατεβλήθη στον ..... το ποσό των 94.000,00 ευρώ.**»

Σύμφωνα με την με αριθ. 2607/2018 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας ΣΤΕ Β' Τμ. «Δικαίωμα περιουσίας – Φορολογία και κυρώσεις για παραβάσεις φοροδιαφυγής – Εισόδημα από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων – Κρίσιμη η πραγματική αξία της συναλλαγής – Διόρθωση συμβολαίου ως προς το τίμημα – **Βάρος απόδειξης της πραγματικής καταβολής του διορθωμένου τιμήματος**» κρίθηκε μεταξύ άλλων ότι: «...ο φορολογούμενος ο οποίος επικαλείται έναντι (των διαπιστώσεων) του φορολογικού ελέγχου ή με ενδικοφανή προσφυγή του το μεταγενέστερο (διορθωτικό ως προς το τίμημα) συμβόλαιο, προκειμένου να αποφύγει ή να αμφισβητήσει την επιβολή σε βάρος του φόρου εισοδήματος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων, φέρει το βάρος να αποδείξει ότι το αναγραφόμενο στο μεταγενέστερο συμβόλαιο τίμημα είναι το πραγματικό, ήτοι το αληθώς καταβληθέν.

Ειδικότερα, η σύνταξη τέτοιου συμβολαίου... η οποία λαμβάνει χώρα μετά την έναρξη του φορολογικού ελέγχου και, μάλιστα, μετά την κοινοποίηση στον φορολογούμενο σημειώματος με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως συνέβη στην κρινόμενη υπόθεση, δημιουργεί (μαχητό, αλλά ισχυρό) τεκμήριο ότι η επίμαχη διόρθωση δεν ανταποκρίνεται στην οικονομική πραγματικότητα, παρά συνιστά μεθόδευση, μέσω της οποίας επιχειρείται η (όψιμη) διαμόρφωση μιας επίπλαστης κατάστασης, ώστε να αποτραπεί ο καταλογισμός του ποσού του αναλογούντος...

Εξάλλου, το ως άνω τεκμήριο μπορεί να καταρριφθεί από τον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο μόνο δια της επίκλησης και προσκόμισης στοιχείων που αποδεικνύουν ότι πράγματι καταβλήθηκε το αναγραφέν στο μεταγενέστερο συμβόλαιο τίμημα, όχι όμως με

την διατύπωση εκ μέρους του ισχυρισμού περί της οικονομικής δυνατότητάς του για πληρωμή τοις μετρητοίς του αντίστοιχου ποσού, το οποίο, μάλιστα, ενδέχεται να ανέρχεται, όπως εν προκειμένω, σε εκατομμύρια ευρώ...»

➤ Προκειμένου ο προσφεύγων να αποδείξει τα όσα αναγράφονται στην υπ' αριθ. ....../2020 πράξη διόρθωσης συμβολαίου, προσκόμισε με το υπ' αριθ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/2020 συμπληρωματικό υπόμνημά του προς την Δ.Ε.Δ., τα ως κάτωθι νέα στοιχεία:

▪ Αντίγραφο θεωρημένων ισοζυγίων γενικού - αναλυτικών καθολικών πρωτοβαθμίων με επισυναπτόμενη την ανάλυση των τεταρτοβαθμίων για τα έτη 2009, 2010, 2011 και 2012 της εταιρείας «.....»,

▪ Αντίγραφο θεωρημένων ισοζυγίων γενικού - αναλυτικών καθολικών κλεισίματος έτους 2009, 2011, 2012 της εταιρείας «.....»,

▪ Αναλυτικό καθολικό ταμείου για τα έτη 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 της εταιρείας «.....»,

▪ Αντίγραφο του Γενικού Ημερολογίου για τον λογαριασμό 38-00-00 «Ταμείο Κεντρικού» Δεκεμβρίου 2010 της εταιρείας «.....»,

▪ Ακριβές αντίγραφο του λογαριασμού με αριθ. «33-95-06 .....» περιόδου 01/01/11 έως 31/12/11 της εταιρείας «.....»,

▪ Ακριβές αντίγραφο των λογαριασμών «15.09.00 Προκαταβολές Κτήσεως Παγίων Στοιχείων» και «33.95.09 .....» περιόδου 01/01/13 έως 31/12/13 της εταιρείας «.....»,

▪ Απόδειξη πληρωμής Νο ...../2014 της εταιρείας ..... στον ..... ποσού 1.000,00 €, με συνημμένη την από 22-01-2014 λογιστική εγγραφή.

▪ Απόδειξη πληρωμής Νο ...../2013 της εταιρείας ..... στον ..... ποσού 6.264,81€, με συνημμένη την από 14-05-2013 λογιστική εγγραφή.

▪ Απόδειξη πληρωμής Νο ...../2013 της εταιρείας ..... στον ..... ποσού 3.899,92 €, με συνημμένη την από 12-02-2013 λογιστική εγγραφή.

▪ Τραπεζικό αποδεικτικό κατάθεσης την 06-03-2013 ποσού 1.000,00 €,

▪ Τραπεζικό αποδεικτικό κατάθεσης την 22-07-2013 ποσού 1.300,00 €,

▪ Τραπεζικό αποδεικτικό κατάθεσης την 31-07-2013 ποσού 810,00 €,

▪ Τραπεζικό αποδεικτικό κατάθεσης την 12-08-2013 ποσού 1.000,00 €,

▪ Τραπεζικό αποδεικτικό κατάθεσης την 10-07-2014 ποσού 3.800,00 €,

▪ Τραπεζικό αποδεικτικό ανάληψης μετρητών την 02-01-2014 ποσού 40.000,00 € από την εταιρεία ..... με δικαιούχο τον .....

▪ Τραπεζικό αποδεικτικό κατάθεσης - Γραμμάτιο είσπραξης την 13-05-2014 ποσού 6.000,00 €,

▪ Ειδοποιητήριο εισερχόμενου εμβάσματος στον υπ' αριθμ. GR.....  
τραπεζικό λογαριασμό, με ημερομηνία 06-03-2020, ποσού 500,00 € και δικαιούχο την .....  
.....

▪ Ειδοποιητήριο εισερχόμενου εμβάσματος στον υπ' αριθμ.....  
τραπεζικό λογαριασμό, με ημερομηνία 06-03-2020, ποσού 3.367,00€ και δικαιούχο την  
.....

▪ Ειδοποιητήριο εισερχόμενου εμβάσματος στον υπ' αριθμ.....  
τραπεζικό λογαριασμό, με ημερομηνία 06-03-2020, ποσού 750,00 € και δικαιούχο την .....  
.....

▪ Αντίγραφο του από 6/6/2005 συμφωνητικού μισθώσεως ακινήτου της συμβολαιογράφου  
.....

➤ Λαμβάνοντας υπ' όψιν όλα τα δεδομένα που υπήρχαν στη διάθεση του ελέγχου, καθώς  
και τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαπιστώνονται  
τα εξής:

#### **Διαπιστώσεις για τα έτη 2009 - 2012**

##### **- Για το έτος 2009**

1) Ο λογαριασμός «15-09-00 Προκαταβολές Κτήσεως Παγίων Στοιχείων» της εταιρείας  
«.....» χρεώθηκε την 17/12/2009 με το ποσό των 700.000,00 € και  
με αιτιολογία κίνησης «Ως προς/νο ..... συμβ. ....»,

2) Ο λογαριασμός «33-95-08 .....» της εταιρείας  
«.....», χρεώθηκε την περίοδο 02/11/2009 - 16/12/2009 με το  
συνολικό ποσό των 350.000,00 € και με αιτιολογία κάθε κίνησης «έναντι προσυμφώνου .....  
– .....» και πιστώθηκε την 17/12/2009 με το ποσό των 350.000,00 € και αιτιολογία  
κίνησης «Ως προς/νο ..... συμβ. ....». Επιπλέον, για την ίδια  
περίοδο, ο έλεγχος παρατηρεί ότι σε αντιπαράβολή με τον λογαριασμό 38-00-00 «Ταμείο»  
της εταιρείας, η καρτέλα «33-95-08 .....» χρεώνεται με  
ισόποση πίστωση του Ταμείου.

Επίσης, από το προσκομισθέν Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών Κλεισίματος  
έτους 2009 προκύπτει ότι μέχρι και τον Νοέμβριο του 2009, οι λογαριασμοί «53-08-01  
.....» και «53-08-02 .....» είχαν χρεωθεί  
και πιστωθεί με το ποσό των 38.406,00 € έκαστος.

3) Ο λογαριασμός «33-95-06 .....» της εταιρείας  
«.....» παρουσίαζε προοδευτικό χρεωστικό υπόλοιπο ποσό  
530.000,00 € και πιστώθηκε την περίοδο 02/11/2009 - 16/12/2009 με το συνολικό ποσό των  
180.000,00 € και αιτιολογία «Επιστροφή χρημάτων ΑΠ ..... – .....». Σε αντιπαράβολή  
ωστόσο, με τον λογαριασμό «38-00-00 Ταμείο» της εταιρείας, παρατηρείται μόνον η επιστροφή  
χρημάτων την 02/11/2009 ποσού 10.000,00 €, ως κάτωθι:

| α/α | Ημερομηνία | Αιτιολογία                | Ποσό Κατάθεσης<br>Μετρητών στο Ταμείο<br>(€) | Αθροιστικό Σύνολο<br>(€) |
|-----|------------|---------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|
| 35  | 2/11/2009  | .....<br>ΕΠΙΣΤΡ. ΧΡΗΜΑΤΩΝ | 10.000,00                                    | 251.169,93               |

#### **- Για το έτος 2010**

1) Από το ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών καθολικών Δεκεμβρίου 2010 προκύπτει ότι ο λογαριασμός «**15 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση & .....**» της εταιρείας «.....» χρεώθηκε με το ποσό των **386.000,00 €** και παρουσίαζε προοδευτικό χρεωστικό υπόλοιπο 1.092.200,00 €.

Επιπλέον, από την ανάλυση του λογαριασμού «**15-09-00 Προκαταβολές Κτήσεως Παγίων Στοιχείων**» προκύπτει ότι την **01/11/10** χρεώθηκε με το ποσό των 30.000,00 € και αιτιολογία «.....», την **15/11/10** χρεώθηκε με το ποσό των 30.000,00 € και αιτιολογία «.....», την **26/11/10** χρεώθηκε με το ποσό των 30.000,00 € και αιτιολογία «.....», την **26/11/10** χρεώθηκε με το ποσό των 30.000,00 € και αιτιολογία «.....» και την **31/12/10** χρεώθηκε με το ποσό των 36.000,00 € και αιτιολογία «.....». **Συνολικά επομένως, τα ποσά που αφορούν στον προσφεύγοντα ως καταβολή, είναι 126.000,00 €.**

2) Επίσης, από το προσκομισθέν Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών έτους 2010 προκύπτει ότι μέχρι και τον Δεκέμβριο του 2010, οι λογαριασμοί 53-08-01 ..... και 53-08-02 ..... είχαν χρεωθεί και πιστωθεί συνολικά με το ποσό των 130.000,00 €, έκαστος, επομένως μέχρι και το τέλος του 2010 κατέβαλε η εταιρεία το ποσό των 130.000,00 € προς τον κάθε μέτοχο.

#### **- Για το έτος 2011**

Από το ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών καθολικών Δεκεμβρίου του έτους 2011, προκύπτει ότι ο λογαριασμός «15 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση & .....» της εταιρείας «.....» χρεώθηκε με το ποσό των **220.000,00 €** και όχι με το ποσό των 260.000,00 € όπως αναγράφεται στη σελίδα 2 του με αριθ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/2020 συμπληρωματικού υπομνήματος, ενώ επίσης, παρουσίαζε προοδευτικό χρεωστικό υπόλοιπο 1.312.200,00 €.

Επιπλέον, από την ανάλυση του λογαριασμού «**15-09-00 Προκαταβολές Κτήσεως Παγίων Στοιχείων**» περιόδου 01/11/11 έως και 31/12/11, προκύπτει ότι την 08/12/11, 09/12/11, 12/12/11, 13/12/11, 14/12/11, 15/12/11, 17/12/11, 18/12/11, 20/12/11 χρεώθηκε κάθε φορά με το ποσό των 10.000,00 €, καθώς επίσης και την 23/12/11 και 28/12/11 με το ποσό των 10.000,00 \* 2 = 20.000,00 €, και αιτιολογία «.....». Συνολικά επομένως, **το ποσό που αφορά στον προσφεύγοντα ανέρχεται στις 130.000,00 €.** Επίσης, δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο και τα παραστατικά με αριθμό ....., ....., .....

....., ..... προκειμένου να διαπιστωθεί σε τι αυτά αφορούν. Ωστόσο όμως, και καθ' ότι το σύνολο των καταβολών είναι 130.000,00 € όσο ακριβώς αναγραφόταν και στην υπ' αριθ. ....../2020 πράξη διόρθωσης συμβολαίου-διευκρινιστική ως προς τον τρόπο καταβολής του τιμήματος για το έτος αυτό, ο έλεγχος κάνει αποδεκτό ότι αφορά σε καταβολές που αφορούν στη πώληση του ακινήτου.

\_\_\_\_\_ Σε αντιπαραβολή με τον λογαριασμό 38-00-00 «Ταμείο» της εταιρείας, η καρτέλα «15-09-00 Προκαταβολές Κτήσεως Παγίων Στοιχείων» χρεώνεται με ισόποση πίστωση του Ταμείου.

Τέλος, από το προσκομισθέν Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών έτους 2011 προκύπτει ότι μέχρι και τον Δεκέμβριο του 2011, οι λογαριασμοί «53-08-01 .....» και «53-08-02 .....» δεν παρουσίασαν καμία μεταβολή.

#### **- Για το έτος 2012**

\_\_\_\_\_ Από το ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών καθολικών Δεκεμβρίου του έτους 2012, προκύπτει ότι ο λογαριασμός 15 «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & .....» της εταιρείας «.....» δεν παρουσίασε κάποια μεταβολή και το προοδευτικό χρεωστικό υπόλοιπό του ήταν 1.312.200,00 €.

#### **Γενικές παρατηρήσεις για τα έτη 2009 - 2012**

▪ Συνοψίζοντας, οι καταβολές προς τον προσφεύγοντα και που αφορούν στο τίμημα πώλησης του ακινήτου του, προκύπτουν από τα θεωρημένα βιβλία της εταιρείας «.....», τα οποία και προσκομίστηκαν ενώπιον μας με την παρούσα αναπομπή. Οι καταβολές αυτές πραγματοποιήθηκαν κατά τις χρήσεις 2009, 2010 και 2011, ως κάτωθι:

| <b>Χρήση</b>  | <b>Ποσό καταβολής προς τον ..... (€)</b> |
|---------------|------------------------------------------|
| 2009          | 350.000,00                               |
| 2010          | 126.000,00                               |
| 2011          | 130.000,00                               |
| <b>Σύνολο</b> | <b>606.000,00</b>                        |

Τη περίοδο 2009 έως 2011 κατά την οποία καταβλήθηκαν ποσά έναντι προσυμφώνου πώλησης ακινήτου ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος και του ....., η καταβολή τους γινόταν αποκλειστικά σε μετρητά με αναλήψεις από το Ταμείο της εταιρείας. Στη συνέχεια, διαπιστώθηκε από την ανάλυση του λογαριασμού «38.00 Ταμείο», ότι προκειμένου να καταβληθούν τα ποσά αυτά, πραγματοποιούνται κατά την περίοδο καταβολής αυτών, καταθέσεις μετρητών στο Ταμείο της εταιρείας, χωρίς αιτιολογία συναλλαγής και αναγραφή του σχετικού παραστατικού.

Επιπλέον, από τα προσκομισθέντα στοιχεία της εταιρείας, διαπιστώνεται ότι ενώ για το έτος

2009 οι καταβολές παρακολουθούνται στον λογαριασμό «33.95.09 .....», για το έτος 2010 παρακολουθούνται στον λογαριασμό «53-08-02 .....» και για το έτος 2011 κινήθηκαν μόνο οι λογαριασμοί «15 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση & .....» και «38.00 Ταμείο».

Για τους παραπάνω λόγους, απεστάλη μετά το πέρας του ελέγχου **Δελτίο Πληροφοριών προς το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.** λόγω αρμοδιότητας, **προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος στην εταιρεία συμφερόντων του προσφεύγοντος με επωνυμία «.....».** Στη συνέχεια, το Δελτίο αυτό διαβιβάστηκε την 20/05/2020 προς την Φ.Α.Ε. Αθηνών για τον λόγο ότι οι χρήσεις 2009 έως και 2013 αφορούν σε επανέλεγχο.

Ύστερα από τα παραπάνω, επισημαίνεται ότι **ο έλεγχος βασίσθηκε αποκλειστικά στα δεδομένα, όπως προκύπτουν από τα θεωρημένα βιβλία της εταιρείας.**

- Σε αντιπαραβολή με τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος για τη περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2012, διαπιστώνεται ότι τα ως άνω ποσά καταβολών δεν κατατέθηκαν στους ατομικούς του λογαριασμούς, οπότε και δύνатаι να ληφθούν ως διαθέσιμα μετρητά.

- Σχετικά με το ακίνητο σημειώνεται ότι από τα δεδομένα των υποβληθεισών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων Ε9 του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι:

- Την 1/1/2005 δηλώθηκε η πλήρης κυριότητα 50% οικοπέδου επί της ..... οδού αρ. ...., με συνολική επιφάνεια 1.238,00 τ.μ.,

- Την 1/1/2008 δηλώθηκε η πλήρης κυριότητα 50% οικοπέδου και επιπλέον, ημιτελή κτίσματα, και πιο συγκεκριμένα Υπόγειο με επιφάνεια κυρίων χώρων 742,48 τ.μ., με ποσοστό 50% πλήρης κυριότητα, και έτος κατασκευής 2006,

- Την 1/1/2013 δηλώθηκε η πλήρης κυριότητα 50% οικοπέδου, καθώς και κτίσματα, και πιο συγκεκριμένα Α΄ όροφος με επιφάνεια κυρίων χώρων 2.122,28 τ.μ., με ποσοστό 50% πλήρης κυριότητα.

Από τα ως άνω συνάγεται το συμπέρασμα ότι **μέχρι και 1/1/2008** είχε κατασκευασθεί κτίσμα της οικοδομής με επιφάνεια κυρίων χώρων **742,48 τ.μ.** και **01/01/2013 εμφανίζεται η οικοδομή να έχει ολοκληρωθεί με συνολική επιφάνεια κυρίων χώρων 2.122,28 τ.μ.** Ωστόσο, δεν υπάρχουν στη διάθεση του ελέγχου στοιχεία για τις **δαπάνες ανέγερσης** του ακινήτου και ποιος επιβαρύνθηκε με αυτές και ως εκ τούτου τα διαθέσιμα μετρητά περιόδου 2009 - 2012 που προκύπτουν από τη πώληση του ακινήτου λαμβάνονται υπ' όψιν στο σύνολό τους.

#### **Διαπιστώσεις σχετικά με τα «Διαθέσιμα Μετρητά»**

##### **Σχετικές Διατάξεις:**

**ΠΟΛ. 1270/24.12.2013**

- **Το βάρος της απόδειξης για τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία φέρει ο φορολογούμενος,** το ύψος δε των δηλούμενων καταθέσεων και μετρητών κατά την έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης προκειμένου να γίνει δεκτό σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να

υπερβαίνει το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών όπως αυτό προσδιορίζεται με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

- **Οι απαντήσεις του ελεγχόμενου στα έντυπα:** Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία και Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης –μεταβολές –υποχρεώσεις είναι δεσμευτικές ως προς τον φορολογούμενο. Σε περίπτωση κατάθεσης διορθωτικών εντύπων θα πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένα τα σημεία που τροποποιεί – διορθώνει, καθώς ο ελεγχόμενος φέρει το βάρος της απόδειξης .

**ΠΟΛ. 1050/07.02.2014**

- **Το βάρος της απόδειξης για τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία φέρει ο φορολογούμενος....**

- **Οι διαφορές** μεταξύ προσδιορισθείσας βάσει τεχνικών ελέγχου και δηλωθείσας φορολογητέας ύλης **αιτιολογούνται με τεκμηριωμένα στοιχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο** και δικαιολογούν έσοδα αποκτηθέντα και μη δηλωθέντα σε κάθε ελεγχόμενη/νο φορολογική περίοδο/διαχειριστικό έτος, όπως πωλητήρια συμβόλαια, δηλώσεις φόρου δωρεάς-κληρονομιάς χρημάτων, κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά, συμβάσεις δανείων και κάθε σχετικό έγγραφο το οποίο θα φέρει βεβαία ημερομηνία και στοιχεία νομιμότητας. Για όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις θα πρέπει να αποδεικνύεται το πραγματικό στοιχείο της συναλλαγής, όπως η πίστωση των ποσών σε λογαριασμό/ούς του ελεγχόμενου, του/της συζύγου ή των προστατευόμενων μελών αυτών.

- **Σε κάθε περίπτωση το βάρος της απόδειξης φέρει ο φορολογούμενος.**

**Διαπιστώσεις σχετικά με τα «Διαθέσιμα Μετρητά» την 1/1/2013**

- **Διαπιστώσεις σχετικά με τις αναλήψεις από ατομικούς λογαριασμούς**

Ο προσφεύγων ισχυρίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή του ότι «...στο προσκομισθέν συμπληρωμένο από εμένα έντυπο 'Διαθεσίμων Περιουσιακών Στοιχείων' δήλωσα ότι κατείχα σε μετρητά την 01/01/2013 το ποσό των 950.000 €. Ειδικότερα, ισχυρίστηκα ότι το ανωτέρω ποσό προέρχεται από αναλήψεις συνολικού ποσού 346.550,41 €, που ανέλαβα σε χρονικό διάστημα από 1.1.2012 έως 31.12.2012 από τον υπ' αριθμ. .... τραπεζικό λογαριασμό μου που τηρούσα στην ..... και από ποσό 606.000,00€ που διακρατούσα εις χείρας μου προερχόμενο από την πώληση του 50% ακινήτου μου στην εταιρεία «.....», για την οποία πώληση έλαβα ως τίμημα το ποσό των 700.000,00 €.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι από το συνολικό ποσό των 346.550,41€, το ποσό των 180.000,00€, δεν είχε τελικώς αναληφθεί σε μετρητά αλλά είχε μεταφερθεί μεταξύ των τραπεζικών μου λογαριασμών και ως εκ τούτου εσφαλμένα το περιέλαβα στο ποσό των 950.000,00€ στο έντυπο «Διαθεσίμων Περιουσιακών Στοιχείων». Ως εκ τούτου, είχα την δυνατότητα να ισχυριστώ ότι διέθετα σε μετρητά το ποσό των 166.550,00€ (346.550,41€ - 180.000,00€) (σελ. 100 έκθεσης ελέγχου) πλέον του ποσού των 606.000,00€ προερχόμενο από την πώληση του ακινήτου. Ωστόσο, η φορολογική αρχή απέρριψε εσφαλμένα το γεγονός ότι πράγματι την 1.1.2013 διακρατούσα σε μετρητά το συνολικό ποσό των 772.650,00 €.

2.2. Ειδικότερα, η φορολογική αρχή εσφαλμένα δεν αποδέχεται ότι διακρατούσα σε μετρητά ποσό 166.550,00 €, σελ. 100 της από 30.12.2019 εκθέσεως ελέγχου».

Οι παρατηρήσεις ως προς τους ανωτέρω ισχυρισμούς του ελεγχόμενου είναι οι ακόλουθες:

- Όπως προκύπτει από τον πίνακα που περιλαμβάνεται στις σελίδες 98 και 99 της Έκθεσης Ελέγχου, οι συνολικές χρεώσεις του λογαριασμού του προσφεύγοντος με αριθ. .... περιόδου 1/1-31/12/2012 ανέρχονται στο ποσό των 346.550,41 €, εκ των οποίων οι 180.000,00 € μεταφέρθηκαν σε άλλον λογαριασμό, όχι του προσφεύγοντος, και **το υπόλοιπο ποσό των 166.550,00 € αναλήφθηκε σε μετρητά**. Επιπλέον, σημειώνεται ότι στον λογαριασμό αυτό ο ελεγχόμενος είναι ο μοναδικός δικαιούχος.

Από τα παραπάνω, και λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι από τα προσκομισθέντα θεωρημένα Ισοζύγια Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών, προκύπτει ότι ο λογαριασμός «33-95-09 .....» δεν κινείται ανά μήνα με σχετικά ποσά, ο έλεγχος κρίνει ότι οι ως άνω αναλήψεις των 166.550,00 € δύνανται να συμπεριληφθούν στα διαθέσιμα μετρητά του προσφεύγοντος την 1/1/2013. Οι παρατηρήσεις για αυτές αναλύονται στον πίνακα που ακολουθεί:

| REC ID | Ημερομηνία Συναλλαγής | Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης | Αιτιολογία Συναλλαγής | Ποσό Ευρώ-Χρέωση | Ποσό Ευρώ-Πίστωση | Κωδικοί Ελεγκτικής Υπηρεσίας | Προοδευτικό Υπόλοιπο - Νόμισμα | Παρατηρήσεις επί Αναπομπής                                                                                                                                                                                                                         | Διαθέσιμα μετρητά 1/1/2013 από αναλήψεις |
|--------|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------|------------------|-------------------|------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 8455   | 03/02/2012 00:00      | Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ        | .....                 |                  | 90.000,00         | μτφ.κτθ                      | 90.082,07                      |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                          |
| 8468   | 06/02/2012 00:00      | Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ        | .....                 | 90.000,00        | -                 | μτφ.ανλ                      | 82,07                          | Αφορά διατραπεζική μεταφορά                                                                                                                                                                                                                        |                                          |
| 8472   | 07/02/2012 00:00      | Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό        | .....                 | 10.000,00        | -                 | ονομ.ανλ                     | 82,07                          | Έγινε ανάληψη σε μετρητά του ποσού των 10.000,00 € που κατατέθηκε την ίδια μέρα από τον όψεως και από το προσκομισθέν Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών καθολικών 2012 προκύπτει 29/2/2012 χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 33-95-09 ήταν 11.553,72 €. | -10.000,00                               |
| 8471   | 07/02/2012 00:00      | Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ        | .....                 |                  | 10.000,00         | μτφ.κτθ                      | 10.082,07                      | Αφορά μεταφορά από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας                                                                                                                                                                                              |                                          |
| 8548   | 28/02/2012 00:00      | Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ        | .....                 |                  | 26.340,00         | μτφ.κτθ                      | 26.422,07                      | Αφορά μεταφορά από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας                                                                                                                                                                                              |                                          |
| 8549   | 28/02/2012 00:00      | Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό        | .....                 | 26.340,00        | -                 | ονομ.ανλ                     | 82,07                          | Έγινε ανάληψη σε μετρητά του ποσού των 26.340,00 € που κατατέθηκε την ίδια μέρα από τον όψεως και από το προσκομισθέν Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών καθολικών 2012 προκύπτει 29/2/2012 χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 33-95-09 ήταν 11.553,72 €. | -26.340,00                               |
| 8620   | 19/03/2012 00:00      | Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ        | .....                 |                  | 90.000,00         | μτφ.κτθ                      | 90.082,07                      |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                          |
| 8623   | 20/03/2012 00:00      | Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ        | .....                 | 90.000,00        | -                 | μτφ.ανλ                      | 82,07                          | Αφορά διατραπεζική μεταφορά                                                                                                                                                                                                                        |                                          |

|      |                     |                                      |                                   |                |           |          |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |
|------|---------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|----------------|-----------|----------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 8759 | 20/04/2012<br>00:00 | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό    | .....                             | -7.500,00      |           | ονομ.ανλ | 82,07      | Έγινε ανάληψη σε μετρητά του ποσού των 7.500,00 € που κατατέθηκε την ίδια μέρα από τον όψεως και από το προσκομισθέν Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών καθολικών 2012 δεν προκύπτει πίστωση του λογαριασμού 33-95-09 κατά τον μήνα Απρίλιο.                                                     | -7.500,00  |
| 8758 | 20/04/2012<br>00:00 | Άμεση μεταφορά<br>μεταξύ λογαριασ    | .....                             |                | 7.500,00  | μτφ.κτθ  | 7.582,07   | Αφορά μεταφορά από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας                                                                                                                                                                                                                                     |            |
| 8808 | 07/05/2012<br>00:00 | Αυτόματες<br>χρεώσεις<br>λογαριασμών | ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΚΑΡΤΑΣ<br>.....          | -10,00         |           | μετρ.ανλ | 72,07      | Αφορά σε εξόφληση δαπάνης.                                                                                                                                                                                                                                                                |            |
| 9258 | 22/08/2012<br>00:00 | Άμεση μεταφορά<br>μεταξύ λογαριασ    | .....                             |                | 20.000,00 | μτφ.κτθ  | 73,46      | Αφορά μεταφορά από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας                                                                                                                                                                                                                                     |            |
| 9257 | 22/08/2012<br>00:00 | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό    | Κατάθεση/ανάληψη σε<br>λογαριασμό | -<br>20.000,00 |           | μετρ.ανλ | -19.926,54 | Έγινε ανάληψη σε μετρητά του ποσού των 20.000,00 € που κατατέθηκε την ίδια μέρα από τον όψεως και από το προσκομισθέν Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών καθολικών 2012 δεν προκύπτει πίστωση του λογαριασμού 33-95-09 κατά τον μήνα Αύγουστο.                                                   | -20.000,00 |
| 9261 | 23/08/2012<br>00:00 | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό    | .....                             |                | 14.000,00 | μετρ.κτθ | 14.073,46  | Καταβολή σε μετρητά.                                                                                                                                                                                                                                                                      |            |
| 9262 | 23/08/2012<br>00:00 | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό    | .....                             | -<br>14.000,00 |           | ονομ.ανλ | 73,46      | Σε αντιπαραβολή με τον λογαριασμό 38.00 Ταμείο προκύπτει η χρέωσή του με το ποσό των 14.000,00 €, ωστόσο αυτή φέρει αιτιολογία "ανάληψη ....." που είναι ο λογαριασμός όψεως της εταιρείας, οπότε δεν θα αφορά στο εν λόγω ποσό της χρέωσης του προσωπικού λογαριασμού του προσφεύγοντος. | -14.000,00 |

|      |                     |                                      |                                   |                |           |          |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |
|------|---------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|----------------|-----------|----------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 9271 | 28/08/2012<br>00:00 | Άμεση μεταφορά<br>μέσω εναλλακτικ    | .....<br>.....                    |                | 20.000,00 | μτφ.κτθ  | 20.073,46 |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |
| 9272 | 28/08/2012<br>00:00 | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό    | .....                             | -<br>20.000,00 |           | ονομ.ανλ | 73,46     | Έγινε ανάληψη σε μετρητά<br>του ποσού των 20.000,00 €<br>που κατατέθηκε την ίδια μέρα<br>από τον όψεως και από το<br>προσκομισθέν Ισοζύγιο<br>Γενικού-Αναλυτικών<br>καθολικών 2012 δεν<br>προκύπτει πίστωση του<br>λογαριασμού 33-95-09 κατά<br>τον μήνα Αύγουστο.                  | -20.000,00 |
| 9362 | 18/09/2012<br>00:00 | Άμεση μεταφορά<br>μέσω εναλλακτικ    | .....<br>.....                    |                | 20.800,00 | μτφ.κτθ  | 20.873,46 |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |
| 9361 | 18/09/2012<br>00:00 | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό    | Κατάθεση/ανάληψη σε<br>λογαριασμό | -<br>20.000,00 |           | μετρ.ανλ | 873,46    | Έγινε ανάληψη σε μετρητά<br>του ποσού των 20.000,00 €<br>που κατατέθηκε την ίδια μέρα<br>από τον όψεως και από το<br>προσκομισθέν Ισοζύγιο<br>Γενικού-Αναλυτικών<br>καθολικών 2012 δεν<br>προκύπτει πίστωση του<br>λογαριασμού 33-95-09 κατά<br>τον μήνα Σεπτέμβριο.                | -20.000,00 |
| 9554 | 09/11/2012<br>00:00 | Πολλαπλή<br>κατάθεση /<br>ανάληψη λο | .....<br>.....                    |                | 800,00    | ατμ.κτθ  | 1.673,46  | Πρόκειται για ονομαστική<br>κατάθεση                                                                                                                                                                                                                                                |            |
| 9586 | 12/11/2012<br>00:00 | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό    | .....                             | -1.500,00      |           | ονομ.ανλ | 173,46    |                                                                                                                                                                                                                                                                                     | -1.500,00  |
| 9646 | 29/11/2012<br>00:00 | Άμεση μεταφορά<br>μέσω εναλλακτικ    | .....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ<br>ALINE   |                | 26.000,00 | μτφ.κτθ  | 26.173,46 |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |
| 9647 | 29/11/2012<br>00:00 | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό    | .....                             | -<br>26.000,00 |           | ονομ.ανλ | 173,46    | Από το προσκομισθέν<br>Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών<br>καθολικών 2012 προκύπτει<br>χρεωστικό υπόλοιπο του<br>λογαριασμού 33-95-09<br>περιόδου Νοεμβρίου<br>23.599,08 €, ενώ επίσης, από<br>τον λογαριασμό 38.00 Ταμείο<br>δεν προκύπτει την 29/11/2012<br>η καταβολή σχετικού ποσού. | -26.000,00 |

|      |                     |                                   |                          |           |           |          |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |
|------|---------------------|-----------------------------------|--------------------------|-----------|-----------|----------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 9655 | 03/12/2012<br>00:00 | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό | .....                    | -6.000,00 |           | ονομ.ανλ | 173,46    | Από το προσκομισθέν<br>Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών<br>καθολικών 2012 προκύπτει<br>χρεωστικό υπόλοιπο του<br>λογαριασμού 33-95-09<br>περιόδου Δεκεμβρίου<br>97.178,26 € και πιστωτικό<br>υπόλοιπο 4.940,28 €, ενώ<br>επίσης, από τον λογαριασμό<br>38.00 Ταμείο δεν προκύπτει<br>την 3/12/2012 η καταβολή<br>σχετικού ποσού.  | -6.000,00  |
| 9654 | 03/12/2012<br>00:00 | Άμεση μεταφορά<br>μέσω εναλλακτικ | .....<br>.....           |           | 6.000,00  | μτφ.κτθ  | 6.173,46  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |
| 9731 | 18/12/2012<br>00:00 | Άμεση μεταφορά<br>μεταξύ λογαριασ | .....<br>.....           |           | 47.600,00 | μτφ.κτθ  | 47.773,46 | Αφορά μεταφορά από τον<br>λογαριασμό όψεως της<br>εταιρείας                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |
| 9735 | 19/12/2012<br>00:00 | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό | .....                    | 11.000,00 | -         | ονομ.ανλ | 36.773,46 | Από το προσκομισθέν<br>Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών<br>καθολικών 2012 προκύπτει<br>χρεωστικό υπόλοιπο του<br>λογαριασμού 33-95-09<br>περιόδου Δεκεμβρίου<br>97.178,26 € και πιστωτικό<br>υπόλοιπο 4.940,28 €, ενώ<br>επίσης, από τον λογαριασμό<br>38.00 Ταμείο δεν προκύπτει<br>την 19/12/2012 η καταβολή<br>σχετικού ποσού. | -11.000,00 |
| 9741 | 21/12/2012<br>00:00 | Άμεση μεταφορά<br>μέσω εναλλακτικ | .....<br>.....           |           | 6.000,00  | μτφ.κτθ  | 42.773,46 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |
| 9744 | 24/12/2012<br>00:00 | Ανάληψη από ΑΤΜ                   | ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΑΤΜ<br>..... | -800,00   |           | ατμ.ανλ  | 41.973,46 | Από το προσκομισθέν<br>Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών<br>καθολικών 2012 προκύπτει<br>χρεωστικό υπόλοιπο του<br>λογαριασμού 33-95-09<br>περιόδου Δεκεμβρίου<br>97.178,26 € και πιστωτικό<br>υπόλοιπο 4.940,28 €, ενώ<br>επίσης, από τον λογαριασμό<br>38.00 Ταμείο δεν προκύπτει<br>την 19/12/2012 η καταβολή<br>σχετικού ποσού. | -800,00    |

|                                         |                     |                                |                          |           |  |          |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |
|-----------------------------------------|---------------------|--------------------------------|--------------------------|-----------|--|----------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 9746                                    | 27/12/2012<br>00:00 | Ανάληψη από ΑΤΜ                | ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΑΤΜ<br>..... | -600,00   |  | ατμ.ανλ  | 41.373,46 | Από το προσκομισθέν Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών καθολικών 2012 προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 33-95-09 περιόδου Δεκεμβρίου 97.178,26 € και πιστωτικό υπόλοιπο 4.940,28 €, ενώ επίσης, από τον λογαριασμό 38.00 Ταμείο δεν προκύπτει την 19/12/2012 η καταβολή σχετικού ποσού. | -600,00            |
| 9751                                    | 28/12/2012<br>00:00 | Ανάληψη από ΑΤΜ                | ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΑΤΜ<br>..... | -800,00   |  | ατμ.ανλ  | 40.573,46 | Από το προσκομισθέν Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών καθολικών 2012 προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 33-95-09 περιόδου Δεκεμβρίου 97.178,26 € και πιστωτικό υπόλοιπο 4.940,28 €, ενώ επίσης, από τον λογαριασμό 38.00 Ταμείο δεν προκύπτει την 19/12/2012 η καταβολή σχετικού ποσού. | -800,00            |
| 9780                                    | 31/12/2012<br>00:00 | Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό | .....                    | -2.000,00 |  | ονομ.ανλ | 38.575,71 | Από το προσκομισθέν Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών καθολικών 2012 προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 33-95-09 περιόδου Δεκεμβρίου 97.178,26 € και πιστωτικό υπόλοιπο 4.940,28 €, ενώ επίσης, από τον λογαριασμό 38.00 Ταμείο δεν προκύπτει την 19/12/2012 η καταβολή σχετικού ποσού. | -2.000,00          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ 2012</b> |                     |                                |                          |           |  |          |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>-166.540,00</b> |

**- Προσδιορισμός ανάλωσης κεφαλαίου ετών 2002 – 2012**

Μετά από την επεξεργασία των νέων στοιχείων που προσκομίστηκαν μετά το πέρας του ελέγχου, με την ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και το συμπληρωματικό υπόμνημα με αριθ. ΔΕΔ.....ΕΕΙ2020ΕΜΠ/2020, όπως επίσης, του λογισμικού αρχείου περιόδου 2002 - 2012 και σε συνδυασμό με τα δεδομένα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών 2002 – 2012 (οικ. έτος 2003 – οικ. έτος 2013), αλλά και αυτά που προκύπτουν από το ηλεκτρονικό αρχείο Taxis, **ο έλεγχος προέβη εκ νέου στον προσδιορισμό ανάλωσης κεφαλαίου και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι προκύπτει διαθέσιμο εισόδημα την 31/12/2012, το ποσό των 265.099,14 €, ως αναλύεται στον Πίνακα που ακολουθεί:**

| ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ οικ. ετών 2003 - 2013                                                                     |        |           |           |           |           |           |            |            |            |           |           |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ                                                                                                              |        | 2013      | 2012      | 2011      | 2010      | 2009      | 2008       | 2007       | 2006       | 2005      | 2004      | 2003      |
| <b>1. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΝΑ ΠΗΓΗ</b>                                                                       |        |           |           |           |           |           |            |            |            |           |           |           |
| <b>Γ2). ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ</b><br>Αρθρου 10 ν. 2238/94                                                     | Υπόχρ. |           |           |           |           |           |            |            |            |           | 79.816,50 | 75.680,10 |
|                                                                                                                             | Συζ.   |           |           |           |           |           |            |            |            |           |           |           |
| <b>Δ). ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (Ατομικά), (Ζ΄ ΠΗΓΗ)</b>                                                      | Υπόχρ. |           |           |           |           |           |            |            |            |           |           |           |
|                                                                                                                             | Συζ.   |           |           |           |           |           |            |            |            |           |           |           |
| <b>Ε). ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ/ΠΑΡΑΧΩΡΗ ΣΗ/ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Α΄ - Β΄ ΠΗΓΗ)</b>                                             | Υπόχρ. | 26.882,32 | 26.670,00 | 26.463,87 | 26.263,76 | 26.002,47 | 11.455,44  | 6.000,00   | 3.500,00   |           |           |           |
|                                                                                                                             | Συζ.   |           |           |           |           |           |            |            |            |           |           |           |
| <b>Ζ). ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ</b>                                                                                    | Υπόχρ. |           |           |           |           |           |            |            |            |           |           |           |
|                                                                                                                             | Συζ.   |           |           |           |           |           |            |            |            |           |           |           |
| <b>Η). ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ</b>                                                                       | Υπόχρ. |           |           |           |           |           |            |            |            |           |           |           |
|                                                                                                                             | Συζ.   |           |           |           |           |           |            |            |            |           |           |           |
| <b>Ι). ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>                                                                                  | Υπόχρ. | 26.882,32 | 26.670,00 | 26.463,87 | 26.263,76 | 26.002,47 | 11.455,44  | 6.000,00   | 3.500,00   | 0,00      | 79.816,50 | 75.680,10 |
|                                                                                                                             | Συζ.   |           |           |           |           |           |            |            |            |           |           |           |
| <b>2. ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ - ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ</b>                                                                                  |        |           |           |           |           |           |            |            |            |           |           |           |
| <b>Α). ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ, ή ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ Α.Ε., Κ.ΛΠ.</b> | Υπόχρ. | 4,31      |           |           | 39.000,00 | 48.000,00 | 114.000,00 | 116.100,00 | 113.000,00 | 19.500,00 |           |           |
|                                                                                                                             | Συζ.   |           |           |           |           |           |            |            |            |           |           |           |
| <b>Β). ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ κλπ. ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 10 Κ.Φ.Ε. και από ΕΠΕ</b>                              | Υπόχρ. |           |           |           |           |           |            |            |            |           | 59.862,37 | 56.760,07 |
|                                                                                                                             | Συζ.   |           |           |           |           |           |            |            |            |           |           |           |
| <b>Γ). ΕΠΑΝΑΠΑΤΡΙΖΟΜΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Ή ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ</b>                                                         | Υπόχρ. |           |           |           |           |           |            |            |            |           |           |           |
|                                                                                                                             | Συζ.   |           |           |           |           |           |            |            |            |           |           |           |

|                                                                                                                                                                                           |        |           |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Δ). ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ, ΔΩΡΕΕΣ, ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΛΑΧΕΙΑ, ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ, κλπ.                                                                                                           | Υπόχρ. |           |                |                |                |                |                |                |                |                |                | 9.196,00       |
|                                                                                                                                                                                           | Συζ.   |           |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| Ε). ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ Ή ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ -ΠΩΛΗΣΗ ΕΙΧ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ- ΠΩΛΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ-ΣΗΜΑΤΟΣ-ΦΗΜΗΣ & ΠΕΛΑΤΕΙΑΣ-ΕΠΙΧ/ΣΗΣ) | Υπόχρ. |           | 130.000,0<br>0 | 126.000,0<br>0 | 350.000,0<br>0 | 99.515,00      |                |                |                | 191.752,5<br>0 | 117.388,1<br>1 |                |
|                                                                                                                                                                                           | Συζ.   |           |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| II. ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ                                                                                                                                                           | Υπόχρ  | 4,31      | 130.000,0<br>0 | 126.000,0<br>0 | 389.000,0<br>0 | 147.515,0<br>0 | 114.000,0<br>0 | 116.100,0<br>0 | 113.000,0<br>0 | 211.252,5<br>0 | 177.250,4<br>8 | 65.956,07      |
|                                                                                                                                                                                           | Συζ.   |           |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| III). ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ                                                                                                                                                                       |        | 26.886,63 | 156.670,0<br>0 | 152.463,8<br>7 | 415.263,7<br>6 | 173.517,4<br>7 | 125.455,4<br>4 | 122.100,0<br>0 | 116.500,0<br>0 | 211.252,5<br>0 | 257.066,9<br>8 | 141.636,1<br>7 |
|                                                                                                                                                                                           |        |           |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| 3. ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ                                                                                                                                                                 |        |           |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
|                                                                                                                                                                                           |        |           |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| Α). ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ                                                                                                                                                  |        |           |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
|                                                                                                                                                                                           |        |           |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| Δαπάνες για αγορά αγαθών/ιατρικές-Νοσοκ. Δαπάνες                                                                                                                                          | Υπόχρ. | 15.040,00 | 6.520,56       | 15.167,31      |                |                |                |                |                |                |                |                |
|                                                                                                                                                                                           | Συζ.   |           |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| Υποχρεωτικές εισφορές σε Ταμεία                                                                                                                                                           | Υπόχρ. | 318,53    | 7.105,86       | 6.023,42       | 665,16         | 2.983,44       | 4.512,62       | 2.046,00       | 3.186,00       | 2.776,00       | 2.638,00       | 2.458,00       |
|                                                                                                                                                                                           | Συζ.   |           |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| Ποσά ασφαλιστρων                                                                                                                                                                          | Υπόχρ. | 338,86    |                | 1.070,86       | 1.358,27       | 1.161,32       | 1.779,94       | 808,36         | 834,25         | 721,04         | 638,10         | 638,10         |
|                                                                                                                                                                                           | Συζ.   |           |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| Β). ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΦΟΡΩΝ                                                                                                                                                |        |           |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
|                                                                                                                                                                                           |        |           |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| όπως προκύπτουν από το Taxis                                                                                                                                                              | Υπόχρ. | 660,00    | 650,00         | 5.887,78       |                | 422,45         | 212,76         | 122,25         |                | 23.289,62      | 22.806,19      | 24.993,40      |
| Γ). ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΟΠΩΣ ΠΡΟΚΥΠΤΟΥΝ ΑΠΟ ΤΟ                                                                                                                                            |        |           |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
|                                                                                                                                                                                           |        |           |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |

| ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.                                                                                                   |        |           |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Πληρωμές πιστωτικών καρτών                                                                                               |        | 2.802,16  | 3.000,00   | 4.100,00   | 10.500,00  | 9.700,00   | 4.600,00   | 5.734,54   | 6.790,00   | 3.771,00   | 2.165,00   | 1.905,55   |
| Δαπάνες για εξόφληση δανείων                                                                                             |        | 51.635,41 | 96.901,63  | 44.436,88  | 56.862,19  | 138.026,27 | 155.691,64 | 106.699,66 | 127.309,93 | 62.165,89  | 27.643,01  | 19.159,30  |
| Πληρωμές με επιταγές                                                                                                     |        |           | 3.000,00   | 5.887,78   | 24.000,00  |            | 2.000,00   | 19.540,00  | 2.310,00   | 62.480,00  | 113.656,13 | 35.179,28  |
| Έξοδα για ΔΕΗ, ΟΤΕ, κλπ.                                                                                                 |        | 1.565,25  | 3.702,20   | 1.105,20   | 1.214,59   | 684,65     | 21,33      | 330,94     | 364,23     | 902,29     | 2.646,07   | 688,56     |
| Πληρωμές για επενδυτικά προϊόντα                                                                                         |        |           |            |            |            |            |            |            |            |            |            | 15.568,26  |
| Ποσά που μεταφέρθηκαν σε άλλους λογαρ. και αναλώθηκαν                                                                    |        | 7,45      | 55.108,45  | 43.021,28  | 16.528,05  |            |            |            |            |            |            |            |
| Ανάλωση κεφαλαίου                                                                                                        |        |           |            |            |            | 70.000,00  |            |            |            | 150.000,00 |            |            |
| <b>Α1). ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ</b>                                                                                   | Υπόχρ. | 72.367,66 | 175.988,70 | 126.700,51 | 111.128,26 | 222.978,13 | 168.818,29 | 135.281,75 | 140.794,41 | 306.105,84 | 172.192,50 | 100.590,45 |
|                                                                                                                          | Συζ.   |           |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |
| <b>Β). ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b>                                               |        |           |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |
|                                                                                                                          |        |           |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |
| ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΔΙΤΡΟΧΩΝ ΚΤΛ ΟΧΗΜΑΤΩΝ                                                         | Υπόχρ. |           |            |            |            | 29.515,00  |            |            |            | 7.991,67   |            | 9.196,00   |
|                                                                                                                          | Συζ.   |           |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |
| ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΠΛΟΙΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΚΤΛ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΚΑΙ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ                                         | Υπόχρ. |           |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |
|                                                                                                                          | Συζ.   |           |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |
| ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΚΙΝΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΞΙΑΣ ΠΑΝΩ ΑΠΟ 10.000 ΕΥΡΩ (Ή 5000 Ή 1.000.000 ΔΡΧ ΑΝΑΛΟΓΑ ΤΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ) | Υπόχρ. |           |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |
|                                                                                                                          | Συζ.   |           |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |

|                                                                                                                                                                          |        |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ Ή ΧΡΟΝΟΜΕΡΙΣΤΙΚΗ Η ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΑΥΤΩΝ                                                                                                            | Υπόχρ. |           |           |           |           |           |           |           |           |           | 130.495,6 |           |
|                                                                                                                                                                          | Συζ.   |           |           |           |           |           |           |           |           |           | 4         |           |
| ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ Ή ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΔΕΞΑΜΕΝΩΝ ΚΟΛΥΜΒΗΣΗΣ                                                                                                                      | Υπόχρ. |           |           |           |           |           |           |           |           |           | 14.869,79 | 18.081,16 |
|                                                                                                                                                                          | Συζ.   |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
| ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ & ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ ΓΕΝΙΚΑ                                                                                                               | Υπόχρ. |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
|                                                                                                                                                                          | Συζ.   |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
| ΔΩΡΕΕΣ Ή ΓΟΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ Η ΧΟΡΗΓΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ                                                                                                                     | Υπόχρ. |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
|                                                                                                                                                                          | Συζ.   |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
| <b>B1). ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b>                                                                                                              | Υπόχρ. |           |           |           |           |           |           |           |           |           | 145.365,4 |           |
|                                                                                                                                                                          | Συζ.   | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 29.515,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 7.991,67  | 3         | 27.277,16 |
| <b>IV). ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ</b>                                                                                                                                | Υπόχρ. | 72.367,66 | 175.988,7 | 126.700,5 | 111.128,2 | 252.493,1 | 168.818,2 | 135.281,7 | 140.794,4 | 314.097,5 | 317.557,9 | 127.867,6 |
|                                                                                                                                                                          | Συζ.   |           | 0         | 1         | 6         | 3         | 9         | 5         | 1         | 1         | 3         | 1         |
| <b>ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝΤΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ (μετά τον συμψηφισμό των θετικών υπολοίπων χρήσεων/ετών, με τυχόν αρνητικά υπόλοιπα χρήσεων/Ζημιά)</b> |        | 265.099,1 | 310.580,1 | 329.898,8 | 304.135,5 | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 13.768,56 |
|                                                                                                                                                                          |        | 4         | 7         | 7         | 1         |           |           |           |           |           |           |           |

#### ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

1) Την 29/7/2004 εκταμιεύτηκε ποσό δανείου 150.000,00 € και ο χαρακτηρισμός δανείου είναι στεγαστικό. Το ποσό αυτό, είχε δηλώσει ο προσφεύγων στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2005, και για τον λόγο ότι το συνολικό ποσό αναλήφθηκε εντός του 2004 με επιταγές και μετρητά, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι δεν δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα μεταγενέστερη δαπάνη για αγορά ή ανέγερση ακινήτου, ωστόσο όμως από το λογισμικό αρχείο προκύπτει ότι αφορά σε δαπάνες ανέγερσης δύο οριζοντίων ιδιοκτησιών (REC1426), ο

έλεγχος θεωρεί το ποσό των 150.000,00 € ως αναλωθέν.

- 2)** Την 22/4/2008 εκταμιεύτηκε ποσό δανείου 140.000,00 €. Το ποσό αυτό, είχε δηλώσει ο προσφεύγων στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2009 κατά το ήμισυ λόγω του ότι συνοφειλέτης ήταν ο ....., και για τον λόγο ότι το ποσό αυτό χρησιμοποιήθηκε για την αποπληρωμή δανείου που είχε ληφθεί την 27/5/2003, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι δεν δηλώθηκε από τον ελεγχόμενο μεταγενέστερη δαπάνη για αγορά ή ανέγερση ακινήτου, ο έλεγχος θεωρεί το ποσό των 70.000,00 € ως αναλωθέν.
- 3)** Τα δηλωθέντα ποσά για τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων, ο έλεγχος θεωρεί ότι περιλαμβάνονται στα ποσά που προκύπτουν ανά έτος, από το λογισμικό αρχείο.
- 4)** Το ποσό της αγοράς επενδυτικού προϊόντος κατά το έτος 2002 προκύπτει από το λογισμικό αρχείο - RECID 244

Ύστερα από όλα τα παραπάνω, λαμβάνονται υπ' όψιν ως διαθέσιμα μετρητά την 1/1/2013, το ποσό των 166.550,00 € από αναλήψεις σε μετρητά από τον λογαριασμό με αριθ. .... έτους 2012, καθώς και το ποσό των 265.099,14 € από τον προσδιορισμό ανάλωσης κεφαλαίου, οπότε το συνολικό διαθέσιμο ποσό σε μετρητά την 1/1/2013 ανέρχεται στο ποσό των 431.649,14 €.

#### **Διαπιστώσεις για τα διαθέσιμα μετρητά την 31/12/2013**

##### **- Διαπιστώσεις ως προς τα διαθέσιμα μετρητά που προέρχονται από την πώληση του ακινήτου**

\_\_\_\_\_ Από την ανάλυση του λογαριασμού «15-09-00 Προκαταβολές Κτήσεως Παγίων Στοιχείων» περιόδου 01/01/13 έως και 31/12/13, προκύπτει ότι την 24/10/13 αυτός χρεώθηκε με το ποσό των 50.000,00 € και αιτιολογία «.....», το ποσό των 10.000,00 € και αιτιολογία «.....», το ποσό των 10.000,00 € και αιτιολογία «.....», το ποσό των 10.000,00 € και αιτιολογία «.....», και την 18/11/13 με το ποσό των 14.000,00€ και αιτιολογία «.....», και αριθμό παραστατικού ΑΠ.ΠΛ..... Συνολικά επομένως, ο λογαριασμός χρεώθηκε με το ποσό των **94.000,00 €**.

Επιπλέον, και σε αντιπαραβολή με το λογισμικό αρχείο και τον λογαριασμό όψεως με αριθμό 38-03-01 «Κατ. Όψεως ..... ΛΟΓ. ....», παρατηρείται ότι τα ως άνω ποσά των 50.000,00 € και αιτιολογία «.....», 10.000,00 € και αιτιολογία «.....», και 10.000,00 € και αιτιολογία «.....», συνόλου **80.000,00 €** μεταφέρθηκαν στον λογαριασμό του προσφεύγοντος που τηρείται στη τράπεζα ..... με αριθμό .....

Για το υπόλοιπο ποσό των 14.000,00 € και αιτιολογία «.....» παρατηρείται ότι αυτό αναλήφθηκε σε μετρητά την 18/11/13, από το Ταμείο της εταιρείας με αριθ. παραστατικού ..... και αιτιολογία «.....».

##### **- Διαπιστώσεις ως προς τα διαθέσιμα μετρητά που προέρχονται από αναλήψεις από την εταιρεία**

Από την ανάλυση του λογαριασμού «33.95.09 .....» περιόδου 01/01/13 έως 31/12/13 της εταιρείας «.....», και εξετάζοντάς τον ως προς τις χρεώσεις και πιστώσεις του με μετρητά, και σε συνδυασμό με τα δεδομένα που προκύπτουν από τη κίνηση του λογαριασμού της εταιρείας «38.00 Ταμείο», καθώς

και του λογαριασμού όψεως της ..... με αριθ. «.....» που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτουν τα ως κάτωθι:

| ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 33-95-09 «Κίνηση με μετρητά»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |            |             |                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|-------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Παρατηρήσεις Ελέγχου                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Ημ/νία | Χρέωση (€) | Πίστωση (€) | Αναλήψεις σε μετρητά ως Διαθέσιμα (€) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Από μεταφορά</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        | 125.717,62 |             |                                       | <b>Διαπιστώσεις ελέγχου ως προς τα ποσά</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... πιστώθηκε με το ποσό των 12.500,00 € και αιτιολογία «ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ .....», ενώ επίσης, το Ταμείο χρεώθηκε και πιστώθηκε με το ίδιο ποσό, χωρίς ταμειακό παραστατικό.                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 11/1   | 6.250,00   |             | 6.250,00                              | Παρατηρείται ότι δεν συμπίπτουν τα ποσά με τα οποία κινήθηκε ο δοσοληπτικός του προσφεύγοντος, το Ταμείο και ο λογ. όψεως. Ωστόσο, προσκομίστηκε η με αριθ. ....../13 Απόδειξη Πληρωμής της εταιρείας «.....» με αναγραφόμενο ποσό 6.250,00 €, αιτιολογία «Ανάληψη μετρητών» και πληρωμή στον .....                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... πιστώθηκε με το ποσό των 5.000,00 € και αιτιολογία «ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ .....», ενώ επίσης, το Ταμείο χρεώθηκε και πιστώθηκε με το ίδιο ποσό, χωρίς ταμειακό παραστατικό.                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 7/2    | 2.500,00   |             | 2.500,00                              | Παρατηρείται ότι δεν συμπίπτουν τα ποσά με τα οποία κινήθηκε ο δοσοληπτικός του προσφεύγοντος, το Ταμείο και ο λογ. όψεως. Ωστόσο, προσκομίστηκε η με αριθ. ....../13 Απόδειξη Πληρωμής της εταιρείας «.....» με αναγραφόμενο ποσό 2.500,00 €, αιτιολογία «Ανάληψη μετρητών» και πληρωμή στον .....                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... πιστώθηκε με το ποσό των 12.500,00 € και αιτιολογία «ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ .....», ενώ επίσης, το Ταμείο χρεώθηκε και πιστώθηκε με το ποσό των 25.000,00 €, χωρίς ταμειακό παραστατικό. Στη συνέχεια, πιστώθηκε και ο δοσοληπτικός λογ. του προσφεύγοντος με αιτιολογία «επιστροφή μετρητών ΑΠ.....». Τέλος, παρατηρείται ότι ο προσωπικός λογαριασμός του προσφεύγοντος πιστώθηκε με το ποσό των 12.500,00 € και χρεώθηκε με το ίδιο ποσό σαν ονομαστική ανάληψη. | 13/2   | 12.500,00  |             |                                       | Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... με αριθ. ....... πιστώθηκε με το ποσό των 12.500,00 € και αιτιολογία «ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ .....». Στη συνέχεια, πιστώθηκε και ο δοσοληπτικός λογ. του προσφεύγοντος με αιτιολογία «επιστροφή μετρητών ΑΠ.....». Επίσης, παρατηρείται ότι ο δοσοληπτικός λογαριασμός του προσφεύγοντος με αριθ. 33-95-09 χρεώθηκε με το ποσό των 12.500,00 € την ημερομηνία αυτή και με αιτιολογία "ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ....". Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα προαναφερθέντα προσκομισθέντα στοιχεία, το ποσό των 12.500,00 € αφορά σε διατραπεζική μεταφορά. |
| Δεν προκύπτει από τη κίνηση του Ταμείου                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 13/2   | 4.300,04   |             |                                       | Προσκομίστηκε η με αριθ. ....../13 Απόδειξη Πληρωμής της εταιρείας «.....» με αναγραφόμενο ποσό 4.300,04 €, αιτιολογία «Ανάληψη μετρητών» και πληρωμή στον .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 13/2   |            | 12.500,00   |                                       | Πρόκειται για επιστροφή ποσού που αναλύθηκε ως άνω.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... πιστώθηκε με το ποσό των 5.000,00 € και αιτιολογία                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 15/2   | 2.500,00   |             | 2.500,00                              | Παρατηρείται ότι δεν συμπίπτουν τα ποσά με τα οποία κινήθηκε ο δοσοληπτικός του προσφεύγοντος, το Ταμείο και ο λογ. όψεως. Ωστόσο, προσκομίστηκε η με αριθ. ....../13 Απόδειξη Πληρωμής της εταιρείας                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |           |           |          |                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| «ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ .....», ενώ επίσης, το Ταμείο χρεώθηκε και πιστώθηκε με το ποσό των 5.000,00 €, χωρίς ταμειακό παραστατικό.                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |           |           |          | «.....» με αναγραφόμενο ποσό 2.500,00 €, αιτιολογία «Ανάληψη μετρητών» και πληρωμή στον .....                                                                                                                                                                   |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... πιστώθηκε με το ποσό των 8.000,00 € και αιτιολογία «μεταφορά σε .....» και στη συνέχεια, την ίδια ημέρα, όπως προκύπτει από το Ταμείο, έγινε επιστροφή μετρητών ποσού 6.000,00 €. Τέλος, παρατηρείται ότι ο προσωπικός λογαριασμός του προσφεύγοντος πιστώθηκε με το ποσό των 8.000,00 € και χρεώθηκε με το ποσό των 6.700,00 € σαν ονομαστική ανάληψη. | 27/2 | 8.000,00  |           | 700,00   | Αφορά σε διατραπεζική μεταφορά και από το ποσό αυτό τα 6.000,00 € επεστράφησαν στην εταιρεία, 700,00 € αναλήφθηκαν σε μετρητά και τα υπόλοιπα 1.300,00 € αφορούν σε καταναλωτικές δαπάνες, όπως προκύπτει από τις σχετικές χρεώσεις του προσωπικού λογαριασμού. |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 27/2 |           | 6.000,00  |          | Πρόκειται για επιστροφή ποσού που αναλύθηκε ως άνω (μέρος των 8.000,00 €)                                                                                                                                                                                       |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... πιστώθηκε με το ποσό των 3.200,00 € και αιτιολογία «μεταφορά σε .....» και στη συνέχεια, την ίδια ημέρα, προκύπτει ότι χρεώθηκε το Ταμείο, με το ποσό αυτό χωρίς αιτιολογία και παραστατικό.                                                                                                                                                            | 8/3  | 3.200,00  |           |          | Σε αντιπαραβολή με τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι αφορά σε διατραπεζική μεταφορά και το ποσό κατατέθηκε ως μετρητά στο Ταμείο.                                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 8/3  |           | 3.200,00  |          | Πρόκειται για επιστροφή ποσού που αναλύθηκε ως άνω.                                                                                                                                                                                                             |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... πιστώθηκε με το ποσό των 7.000,00 € και αιτιολογία «μεταφορά σε .....» και στη συνέχεια, το ποσό μεταφέρθηκε σε ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντος και την ίδια ημέρα, όπως προκύπτει από το Ταμείο, έγινε επιστροφή μετρητών ποσού 7.000,00 €.                                                                                                       | 15/3 | 7.000,00  |           |          | Σε αντιπαραβολή με τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι αφορά σε διατραπεζική μεταφορά και το ποσό κατατέθηκε ως μετρητά στο Ταμείο.                                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 15/3 |           | 7.000,00  |          | Πρόκειται για επιστροφή ποσού που αναλύθηκε ως άνω.                                                                                                                                                                                                             |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... πιστώθηκε με το ποσό των 12.000,00 € και αιτιολογία «ανάληψη για την εταιρεία» και στη συνέχεια, την ίδια ημέρα, προκύπτει ότι χρεώθηκε το Ταμείο, με το ποσό των 10.000,00 € χωρίς αιτιολογία και παραστατικό.                                                                                                                                         | 29/3 | 12.000,00 |           | 2.000,00 | Σε αντιπαραβολή με τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι αφορά σε διατραπεζική μεταφορά και ποσό 10.000,00 € κατατέθηκε ως μετρητά στο Ταμείο και τα υπόλοιπα 2.000,00 € αναλήφθηκαν.                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 29/3 |           | 10.000,00 |          | Πρόκειται για επιστροφή ποσού που αναλύθηκε ως άνω. (μέρος των 12.000,00 €)                                                                                                                                                                                     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |           |           |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... πιστώθηκε με το ποσό των 2.500,00 € και αιτιολογία «μεταφορά σε .....», το ποσό μεταφέρθηκε σε ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντος και στη συνέχεια, την ίδια ημέρα, όπως προκύπτει από το Ταμείο, έγινε επιστροφή μετρητών ποσού 2.500,00 €.              | 2/4  | 2.500,00  |           |          | Σε αντιπαραβολή με τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι αφορά σε διατραπεζική μεταφορά και το ποσό κατατέθηκε ως μετρητά στο Ταμείο.                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2/4  |           | 2.500,00  |          | Πρόκειται για επιστροφή ποσού που αναλύθηκε ως άνω.                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... πιστώθηκε με το ποσό των 5.500,00 € και αιτιολογία «ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ .....», ενώ επίσης, το Ταμείο χρεώθηκε και πιστώθηκε με το ποσό των 11.000,00 €, χωρίς ταμειακό παραστατικό.                                                                                | 18/4 | 5.000,00  |           | 5.000,00 | Παρατηρείται ότι δεν συμπίπτουν τα ποσά με τα οποία κινήθηκε ο δοσοληπτικός του προσφεύγοντος, το Ταμείο και ο λογ. όψεως. Ωστόσο, προσκομίστηκε η με αριθ. ....../13 Απόδειξη Πληρωμής της εταιρείας «.....» με αναγραφόμενο ποσό 5.000,00 €, αιτιολογία «Ανάληψη μετρητών» και πληρωμή στον ..... |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... πιστώθηκε με το ποσό των 7.000,00 € και αιτιολογία «ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ .....», ενώ επίσης, το Ταμείο χρεώθηκε και πιστώθηκε με το ποσό των 11.000,00 €, χωρίς ταμειακό παραστατικό.                                                                                | 19/4 | 3.500,00  |           | 3.500,00 | Παρατηρείται ότι δεν συμπίπτουν τα ποσά με τα οποία κινήθηκε ο δοσοληπτικός του προσφεύγοντος, το Ταμείο και ο λογ. όψεως. Ωστόσο, προσκομίστηκε η με αριθ. ....../13 Απόδειξη Πληρωμής της εταιρείας «.....» με αναγραφόμενο ποσό 3.500,00 €, αιτιολογία «Ανάληψη μετρητών» και πληρωμή στον ..... |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... πιστώθηκε με το ποσό των 3.000,00 € και αιτιολογία «ανάληψη από ..... μεταφορά σε .....» και το ποσό μεταφέρθηκε σε ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντος.                                                                                                   | 26/4 | 3.000,00  |           | 3.000,00 | Σε αντιπαραβολή με τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι αφορά σε διατραπεζική μεταφορά, το οποίο στη συνέχεια αναλήφθηκε τμηματικά από τον προσφεύγοντα.                                                                                                                       |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... πιστώθηκε με το ποσό των 20.000,00 € και αιτιολογία «ανάληψη από ..... μεταφορά σε .....» και το ποσό μεταφέρθηκε σε ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντος. Στη συνέχεια, ο ελεγχόμενος προέβη σε ανάληψη μετρητών και τα κατέθεσε στο Ταμείο της εταιρείας. | 10/5 | 20.000,00 |           |          | Σε αντιπαραβολή με τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι αφορά σε διατραπεζική μεταφορά και το ποσό κατατέθηκε ως μετρητά στο Ταμείο.                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 10/5 |           | 20.000,00 |          | Πρόκειται για επιστροφή ποσού που αναλύθηκε ως άνω.                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... πιστώθηκε με το ποσό των 1.000,00 € και αιτιολογία «ανάληψη από .....» και                                                                                                                                                                                  | 17/5 | 1.000,00  |           |          | Σε αντιπαραβολή με τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι αφορά σε διατραπεζική μεταφορά.                                                                                                                                                                                        |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |           |           |           |                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| το ποσό μεταφέρθηκε σε ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκειμένου να εξοφληθεί δανειακή υποχρέωση.                                                                                                                                                                                                                                    |      |           |           |           |                                                                                                                                                               |
| Δεν προκύπτει από το Ταμείο, ούτε και από τους λογαριασμούς όψεως, η ανάληψη ποσού 19.506,57 €.                                                                                                                                                                                                                                              | 1/8  | 19.506,57 |           |           | Σε αντιπαραβολή με το Ταμείο και τους λογαριασμούς όψεως δεν προκύπτει η ανάληψη σχετικού ποσού.                                                              |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι το Ταμείο πιστώθηκε με το ποσό των 28.000,00 € και αιτιολογία «ανάληψη μετρητών .....»                                                                                                                                                                                                             | 12/8 | 28.000,00 |           | 28.000,00 |                                                                                                                                                               |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... πιστώθηκε με το ποσό των 391,22 € και αιτιολογία «μεταφορά σε .....» και το ποσό μεταφέρθηκε σε ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκειμένου να εξοφληθεί φορολογική του υποχρέωση.                                                                                  | 28/8 | 391,22    |           |           | Σε αντιπαραβολή με τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι αφορά σε διατραπεζική μεταφορά και το ποσό αναλύθηκε για πληρωμή φόρου ΦΑΠ.      |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... πιστώθηκε με το ποσό των 14.250,00 € και αιτιολογία «ανάληψη από Α500 μετ. σε .....» και το ποσό μεταφέρθηκε σε ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, όπου αναλήφθηκε στη συνέχεια συνολικό ποσό 20.000,00 € προκειμένου να κατατεθεί στο Ταμείο (14.000,00€ + 6.000,00€) | 29/8 | 14.250,00 |           |           | Σε αντιπαραβολή με τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι αφορά σε διατραπεζική μεταφορά και το ποσό επιστράφηκε στο Ταμείο της εταιρείας. |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 29/8 |           | 14.000,00 |           | Πρόκειται για επιστροφή ποσού που αναλύθηκε ως άνω. (μέρος των 14.250,00 €)                                                                                   |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... πιστώθηκε με το ποσό των 6.000,00 € και αιτιολογία μετ. σε .....» και το ποσό μεταφέρθηκε σε ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, όπου αναλήφθηκε στη συνέχεια συνολικό ποσό 20.000,00 € προκειμένου να κατατεθεί στο Ταμείο (14.000,00€ + 6.000,00€)                    | 30/8 | 6.000,00  |           |           | Σε αντιπαραβολή με τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι αφορά σε διατραπεζική μεταφορά και το ποσό επιστράφηκε στο Ταμείο της εταιρείας. |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 30/8 |           | 6.000,00  |           | Πρόκειται για επιστροφή ποσού που αναλύθηκε ως άνω.                                                                                                           |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... πιστώθηκε με το ποσό των 12.000,00 € και αιτιολογία «ανάληψη από ..... καταθ. σε .....» και το ποσό μεταφέρθηκε σε ατομικό                                                                                                                                                | 12/9 | 12.000,00 |           | 12.000,00 |                                                                                                                                                               |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |       |           |          |           |                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|----------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| λογαριασμό του προσφεύγοντος, όπου αναλήφθηκε στη συνέχεια σε μετρητά.                                                                                                                                                                                                                                                                       |       |           |          |           |                                                                                                                                                               |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... πιστώθηκε με το ποσό των 12.000,00 € και αιτιολογία «ανάληψη από ..... μεταφ. σε .....» και το ποσό μεταφέρθηκε σε ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, όπου αναλήφθηκε στη συνέχεια σε μετρητά.                                                                         | 17/9  | 2.500,00  |          | 2.500,00  |                                                                                                                                                               |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... πιστώθηκε με το ποσό των 5.400,00 € και αιτιολογία «μεταφορά σε .....» και το ποσό μεταφέρθηκε σε ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκειμένου να αναληφθεί για να κατατεθεί στη συνέχεια στο Ταμείο και τελικά να μεταφερθεί σε λογαριασμό όψεως της τράπεζας ..... | 2/10  | 5.400,00  |          |           | Σε αντιπαραβολή με τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι αφορά σε διατραπεζική μεταφορά και το ποσό επιστράφηκε στο Ταμείο της εταιρείας. |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2/10  |           | 5.400,00 |           | Πρόκειται για επιστροφή ποσού που αναλύθηκε ως άνω.                                                                                                           |
| Δεν προκύπτει από το Ταμείο, ούτε και από τους λογαριασμούς όψεως, η ανάληψη ποσού 7.000,00 €.                                                                                                                                                                                                                                               | 11/10 | 7.000,00  |          |           | Σε αντιπαραβολή με το Ταμείο και τους λογαριασμούς όψεως δεν προκύπτει η ανάληψη σχετικού ποσού.                                                              |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... χρεώθηκε με το ποσό των 3.700,00 € και αιτιολογία «κατάθεση εις .....»                                                                                                                                                                                                    | 23/10 |           | 3.700,00 |           | Πρόκειται για επιστροφή ποσού.                                                                                                                                |
| Από τη κίνηση του Ταμείου παρατηρείται ότι αυτό πιστώνεται με το ποσό των 15.000,00 € και αιτιολογία «πληρ. μετρητών σε .....»                                                                                                                                                                                                               | 2/11  | 15.000,00 |          | 15.000,00 |                                                                                                                                                               |
| Από τη κίνηση του Ταμείου παρατηρείται ότι αυτό πιστώνεται με το ποσό των 35.000,00 € και αιτιολογία «πληρ. μετρητών σε .....»                                                                                                                                                                                                               | 4/11  | 35.000,00 |          | 35.000,00 |                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 5/11  | 20.000,00 |          | 20.000,00 |                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 7/11  | 25.000,00 |          | 25.000,00 |                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 8/11  | 40.000,00 |          | 40.000,00 |                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 11/11 | 25.000,00 |          | 25.000,00 |                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 15/11 | 40.000,00 |          | 40.000,00 |                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 18/11 | 25.000,00 |          | 25.000,00 |                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 21/11 | 11.000,00 |          | 11.000,00 |                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 21/11 | 35.000,00 |          | 35.000,00 |                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 22/11 | 30.000,00 |          | 30.000,00 |                                                                                                                                                               |

|                                                                                                                                                                                                                         |       |           |           |                   |                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... χρεώθηκε με το ποσό 2.000,00 € και πιστώθηκε ο προσωπικός λογ. του προσφεύγοντος, τα οποία μετά τα έκανε ανάληψη για κατάθεση του ποσού στο Ταμείο.  | 26/11 | 2.000,00  |           |                   | Σε αντιπαραβολή με τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι αφορά σε διατραπεζική μεταφορά και το ποσό επιστράφηκε στο Ταμείο της εταιρείας. |
|                                                                                                                                                                                                                         | 26/11 |           | 2.000,00  |                   | Πρόκειται για επιστροφή ποσού.                                                                                                                                |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... χρεώθηκε με το ποσό 2.000,00 € και πιστώθηκε ο προσωπικός λογ. του προσφεύγοντος, τα οποία μετά τα έκανε ανάληψη.                                    | 28/11 | 3.000,00  |           | 3.000,00          | Σε αντιπαραβολή με τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι αφορά σε διατραπεζική μεταφορά και το ποσό αναλήφθηκε από τον προσφεύγοντα.      |
|                                                                                                                                                                                                                         | 28/11 | 10.000,00 |           | 10.000,00         |                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                         | 29/11 | 25.000,00 |           | 25.000,00         |                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                         | 30/11 | 17.090,13 |           | 17.090,13         |                                                                                                                                                               |
| Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαρ. όψεως της ..... χρεώθηκε με το ποσό 30.000,00 € και πιστώθηκε ο προσωπικός λογ. του προσφεύγοντος, τα οποία μετά τα έκανε ανάληψη για κατάθεση του ποσού στο Ταμείο. | 3/12  | 30.000,00 |           |                   | Σε αντιπαραβολή με τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι αφορά σε διατραπεζική μεταφορά και το ποσό επιστράφηκε στο Ταμείο της εταιρείας. |
|                                                                                                                                                                                                                         | 6/12  |           | 30.000,00 |                   | Πρόκειται για επιστροφή ποσού.                                                                                                                                |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                                                                                                                                                                                                           |       |           |           | <b>428.340,17</b> |                                                                                                                                                               |

### **Συμπέρασμα**

Λαμβάνοντας υπ' όψιν όλα τα παραπάνω, καθώς και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος για τα διαθέσιμα μετρητά του, όπως αυτοί απεικονίζονται στα έντυπα Διαθέσιμα Περιουσιακά στοιχεία, παρατηρούνται τα εξής:

➤ **Ο προσφεύγων αναφέρει στο υπ' αριθ. πρωτ. ..../2019 υπόμνημά του τα εξής:**  
«...έλαβα δάνειο από την εταιρεία '.....'. όπως προκύπτει από τον δοσοληπτικό λογαριασμό μου στη χρήση 1/1-31/12/2013 **έλαβα σε μετρητά το ποσό των 431.646,74 €**».

➤ Από την επεξεργασία των δεδομένων του λογαριασμού της εταιρείας «.....», «33.95.09 .....» περιόδου 01/01/13 έως 31/12/13, ως αναλύθηκε στις σελίδες 23 - 28 της παρούσης, προκύπτει βάσει ελέγχου ότι ο προσφεύγων **εντός του έτους 2013 προέβη σε αναλήψεις μετρητών από την εταιρεία ύψους 428.340,17 €**.

➤ **Από την πώληση του ακινήτου** του προσφεύγοντος προκύπτει ότι εντός του έτους 2013 ο προσφεύγων έλαβε από την εταιρεία σε μετρητά το ποσό των **14.000,00 €**, ως αναλύθηκε στη σελίδα 23 της παρούσης.

➤ Ο προσφεύγων προέβη εντός του έτους 2013 σε αναλήψεις μετρητών από ατομικούς του λογαριασμούς συνολικού ποσού 39.450,00 €, τα οποία σχεδόν στο σύνολό τους τα επανακατάθεσε εντός του έτους.

➤ Στο έντυπο «Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία» την 1/1/2013, ο ελεγχόμενος συμπλήρωσε το ποσό των 950.000,00 €, ως διαθέσιμα μετρητά κατά την ημερομηνία αυτή, και με την παρατήρηση ότι το ποσό προέρχεται «από αναλήψεις του έτους 2012 ..... και από μετρητά προσυμφώνων πώλησης οικοπέδου ιδιοκτησίας κατά 50%» και με την συμπλήρωση ότι «τα διαθέσιμα μετρητά του την 31/12/2013 ήταν 480.000,00 €», ως εναπομείναν ποσό από το σύνολο των 950.000,00 €. Ήτοι, δαπάνησε εντός του έτους 2013 με βάση τους ισχυρισμούς του, το ποσό των 950.000,00 € - 480.000,00 € = 470.000,00 €.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων και αποδεχόμενος τα αποτελέσματα του ελέγχου ως προς τις αναλήψεις του 2012 από τον λογαριασμό της ....., δηλώνει **με την ενδικοφανή προσφυγή** του στις σελίδες 11 και 12, ότι «...Ειδικότερα σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου όσον αφορά τα Διαθέσιμα Μετρητά που διακρατούσα την 01/01/2013... στο προσκομισθέν συμπληρωμένο από εμένα έντυπο «Διαθεσίμων Περιουσιακών Στοιχείων» δήλωσα ότι κατείχα σε μετρητά την 01/01/2013 το ποσό των 950.000€. Ειδικότερα, ισχυρίστηκα ότι το ανωτέρω ποσό προέρχεται από αναλήψεις συνολικού ποσού 346.550,41€, που ανέλαβα σε χρονικό διάστημα από 1.1.2012 έως 31.12.2012 από τον υπ' αριθμ. .... τραπεζικό λογαριασμό μου που τηρούσα στην ..... και από ποσό 606.000,00€ που διακρατούσα εις χείρας μου προερχόμενο από την πώληση του 50% ακινήτου μου στην εταιρεία «.....», για την οποία πώληση έλαβα ως τίμημα το ποσό των 700.000,00€. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι από το συνολικό ποσό των 346.550,41€, το ποσό των 180.000,00€, δεν είχε τελικώς αναληφθεί σε μετρητά αλλά είχε μεταφερθεί μεταξύ των τραπεζικών μου λογαριασμών και ως εκ τούτου εσφαλμένα το περιέλαβα στο ποσό των 950.000,00€ στο έντυπο «Διαθεσίμων Περιουσιακών Στοιχείων». Ως εκ τούτου, είχα την δυνατότητα να ισχυριστώ ότι διέθετα σε μετρητά το ποσό των 166.550,00€ (346.550,41€ - 180.000,00€) (σελ. 100 έκθεσης ελέγχου) πλέον του ποσού των 606.000,00€ προερχόμενο από την πώληση του ακινήτου. Ωστόσο, η φορολογική αρχή απέρριψε εσφαλμένα το γεγονός ότι **πράγματι την 1.1.2013 διακρατούσα σε μετρητά το συνολικό ποσό των 772.650,00 €.**»  
**Για τον λόγο ότι :**

- ο προσφεύγων με την με αριθ. ..../28-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι την 1/1/2013 κατείχε το ποσό των 772.650,00 €, όσο δηλαδή η διαφορά μεταξύ του ποσού των 950.000,00 € που είχε δηλώσει στα αρχικά έντυπα που του κοινοποιήθηκαν και του ποσού των 180.000,00 € που δηλώνει ως διαφορά από τον τηρούμενο λογαριασμό της ..... με αριθ. .... (346.550,00€ που είχε δηλώσει ο προσφεύγων στα αρχικά έντυπα ότι προέρχονται από αναλήψεις από τον λογαριασμό μείον το ποσό των 166.550,00 € που ισχυρίζεται ότι κατέχει τελικά την 01/01/2013),

- στο έντυπο «Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία» την 1/1/2014 (ή 31/12/2013), ο προσφεύγων είχε δηλώσει το ποσό των 910.000,00 € και με την παρατήρηση ότι αυτό προέρχεται **«από τις 480.000,00 € από αναλήψεις του έτους 2012 ..... και από μετρητά προσυμφώνων πώλησης οικοπέδου ιδιοκτησίας κατά 50% και από τις 430.000,00 € από τον δοσοληπτικό λογαριασμό του το έτος 2013.»**,

- Από την ανάλυση στις σελίδες 11 – 23 της παρούσης, και βάσει των διατάξεων της ΠΟΛ. 1270/2013, προκύπτει βάσει ελέγχου, διαθέσιμο ποσό σε μετρητά την 1/1/2013, το ποσό των **431.649,14 €**.

- Ο προσφεύγων δεν τροποποίησε τα διαθέσιμα μετρητά την 31/12/2013 με έντυπα των διατάξεων του άρθρου 9 της με αριθ. ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 2013 απόφασης, μετά την κοινοποίηση της Έκθεσης Ελέγχου, καθώς και με την ενδικοφανή προσφυγή του, τεκμαίρεται από τα ως άνω, και μετά τους νέους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, ότι στα διαθέσιμα μετρητά την 31/12/2013 θα συμπεριλαμβάνεται ποσό προερχόμενο από τα διαθέσιμα μετρητά αρχής (που περιλαμβάνουν τα έσοδα από τη πώληση του ακινήτου και τα ποσά των αναλήψεων από τον λογαριασμό της .....), που προσδιορίζεται ως εξής:

| Ποσό                        |                                                                                                                                                                                                                                            |  |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <u>480.000,00 €</u>         | ποσό που επικαλείται ο προσφεύγων στα αρχικά έντυπα ότι κατείχε την 31/12/2013 από τα διαθέσιμα αρχής                                                                                                                                      |  |
| <u>(μείον) 180.000,00 €</u> | η διαφορά από τον τηρούμενο λογαριασμό της ..... με αριθ. .... , ήτοι 346.550,41€ που είχε δηλώσει ο προσφεύγων στα αρχικά έντυπα μείον το ποσό των 166.550,00 € που ισχυρίζεται ότι κατέχει τελικά την 01/01/2013 από τις αναλήψεις αυτές |  |
| <u>(=) 300.000,00 €</u>     | Ποσό που δέχεται ο έλεγχος ότι απομένει την 31/12/2013 από τα διαθέσιμα μετρητά αρχής (1/1/2013)                                                                                                                                           |  |

Επακολούθως, προκύπτει ότι μέσα **στο έτος 2013**, και με βάση τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, **δαπανήθηκε το ποσό των 131.649,14 €, ήτοι 431.649,14 € (διαθέσιμα αρχής) μείον 300.000,00 €, ως αναλύθηκε ανωτέρω.**

Ύστερα από όλα τα παραπάνω, **τα διαθέσιμα μετρητά που κατέχει ο προσφεύγων την 31/12/2013, προσδιορίζονται βάσει ελέγχου, στο ποσό των 742.340,17 € ήτοι 300.000,00 € (από τα διαθέσιμα αρχής 2013) + 428.340,17 € (από αναλήψεις από την εταιρεία - δοσοληπτικού λογαριασμού) + 14.000,00 € (από την πώληση του ακινήτου).**

**Διαπιστώσεις για τα διαθέσιμα μετρητά την 31/12/2014**

Ο προσφεύγων δήλωσε στα έντυπα που του κοινοποιήθηκαν βάσει των διατάξεων της με αριθ. ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 2013 απόφασης, ότι την 31/12/2014 κατείχε σε μετρητά το ποσό των 500.000,00 €.

Δεδομένου ότι:

- ο ίδιος δήλωσε το ποσό αυτό,  
- την ύπαρξη των διαθεσίμων μετρητών τόσο στην αρχή της ελεγχόμενης περιόδου, όσο και στη λήξη κάθε αντίστοιχης ελεγχόμενης χρήσης, τη γνώριζε μόνο ο ίδιος,

- δεν τροποποίησε το εν λόγω ποσό 2013 με έντυπα των διατάξεων του άρθρου 9 της με αριθ. ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 2013 απόφασης, τόσο μετά την κοινοποίηση της Έκθεσης Ελέγχου, αλλά και με την ενδικοφανή προσφυγή του,

- η μείωση στα διαθέσιμά του εντός του έτους 2014 δικαιολογείται, δεδομένου ότι ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος για επανακατάθεση ποσών σε μετρητά στους προσωπικούς του λογαριασμούς και από τον έλεγχο προέκυψε ότι οι τα ποσά αυτά αναλώθηκαν σε προσωπικές του δαπάνες, ως αναλύεται στις σελίδες 49 - 51 της παρούσης, ενώ επίσης προέβη και σε επιστροφή μετρητών προς την εταιρεία, όπως προκύπτει από τον δοσοληπτικό του λογαριασμό, καθώς και

- στην Έκθεση Μερικού Ελέγχου είχε ληφθεί ως ποσό σε μετρητά την 31/12/2014, το ποσό των 430.000,00 €, δεδομένου ότι δεν είχαν αναγνωρισθεί από τον έλεγχο τα έσοδα από τη πώληση του ακινήτου και ως εκ τούτου δεν προέκυπτε διαθέσιμο εισόδημα την 31/12/2012, ως προσδιορίστηκε στον Πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου ετών 2002-2012 που είχε κοινοποιηθεί τόσο με το Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου όσο και με την Έκθεση Ελέγχου, οπότε και την 31/12/2013 ο έλεγχος είχε κάνει αποδεκτό μόνο το ποσό των 430.000,00 € προερχόμενο από τον δοσοληπτικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, ενώ στη παρούσα Έκθεση Απόψεων το ποσό αυτό διαμορφώνεται στις 742.340,17 €.

Για όλους τους προαναφερθέντες λόγους, γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι κατείχε την 31/12/2014 το ποσό των 500.000,00 € ως μετρητά.

#### **ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΕΜΜΕΣΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ύστερα από όλα τα προαναφερθέντα και λαμβάνοντας υπ' όψιν τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, τα πραγματικά περιστατικά και όλα τα δεδομένα που υπάρχουν στη διάθεση του ελέγχου, η τεχνική ανάλυσης ρευστότητας αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

| I. ΠΗΓΕΣ<br>ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ<br>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ                                                                                                          | 2013                | 2014              | II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ<br>ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ                                                                                                                     | 2013                | 2014              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| 1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)                                  | 46.796,90           | 5.108,58          | 1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)                                | 5.108,58            | 14.729,53         |
| 2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ). | 431.649,14          | 742.340,17        | 2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ). | 742.340,17          | 500.000,00        |
| 3. Αναλήψεις από επιχείρηση/εις                                                                                                                          |                     |                   | 3. Εισφορές σε Λογαριασμούς επιχείρησης/σεων                                                                                                          |                     |                   |
| 4.Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα                                                                                                       |                     |                   | 4. Ποσά συμμετοχής στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων                                                                                              | 65.000,00           | 50.000,00         |
| 5. Έσοδα από λοιπές πηγές                                                                                                                                | 26.510,79           | 25.958,29         | 5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/ επαγγελματικών)                                                                                         | 32.000,00           |                   |
| 6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.)                                                                   | 0,00                | 1.881,17          | 6. Αγορές εμπορ/των, α', β' υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων στην άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας                                                |                     |                   |
| 7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων                                                                                                               | 94.000,00           | 0,00              | 7. Επαγγελματικές/επιχειρημ. δαπάνες πάσης φύσεως                                                                                                     |                     |                   |
| 8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κλπ.                                                                                                             | 106.900,00          | 65.000,00         | 8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων                                                                                               | 76.344,14           | 104.468,88        |
| 9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη                                                                                                             | 11,80               | 4,05              | 9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες                                                                                       |                     |                   |
| 10. Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών                                                                                                                       |                     |                   | 10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής                                                                                             | 23.032,72           | 26.970,83         |
| 11. Μειώσεις λογαριασμών Εισπρακτέων                                                                                                                     |                     |                   | 11. Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές)                                                                                 | 36.771,03           | 70.369,14         |
| 12. Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχτηκαν έναντι εσόδων επομένου/ων έτους/ων                                                                          |                     |                   | 12. Επιστροφές ποσών στην εταιρεία                                                                                                                    |                     | 17.315,63         |
| 13. Λοιπές περιπτώσεις πηγών κεφαλαίου - Αναλήψεις μετρητών από εταιρεία                                                                                 | 428.340,17          | 50.000,00         | 13. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους.                                                                                                                    | 80.050,00           |                   |
| 14. Δάνεια από εταιρεία μέσω τραπεζικών λογαριασμών                                                                                                      | 14.063,95           |                   | 14. Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων                                                                                                                      | 131.649,14          | 94.138,14         |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                                                                                                                                            | <b>1.148.272,75</b> | <b>890.292,26</b> | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                                                                                                                                         | <b>1.192.295,78</b> | <b>877.992,15</b> |

| III. ΥΠΟΛΟΙΠΟ                                 | 2013         | 2014       |
|-----------------------------------------------|--------------|------------|
| Σύνολο διαθεσίμων εσόδων/κεφαλαίων            | 1.148.272,75 | 890.292,26 |
| Διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν | 1.192.295,78 | 877.992,15 |

|          |            |           |
|----------|------------|-----------|
| Υπόλοιπο | -44.023,02 | 12.300,11 |
|----------|------------|-----------|

| ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. Διαθέσιμα μετρητά                                                     | <p><u>Για την 1/1/2013: 431.649,14 €</u> (265.099,14 €, όπως προκύπτει από τον πίνακα στη Παρούσα Έκθεση Απόψεων της υπηρεσίας μας, ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ οικ. ετών 2003 - 2013 <b>συν</b> 166.550,00 € από αναλήψεις σε μετρητά από τον λογαριασμό με αριθ. .... έτους 2012)</p> <p><u>Για την 31/12/2013: 742.340,17 €</u> ήτοι 300.000,00 € (από τα διαθέσιμα αρχής 2013) + 428.340,17 € (από αναλήψεις από την εταιρεία - δοσοληπτικού λογαριασμού) + 14.000,00 € (από την πώληση του ακινήτου).</p> <p><u>Για την 31/12/2014: 500.000,00 €</u> όπως προκύπτει από το έντυπο Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία που συμπλήρωσε ο προσφεύγων</p>                                                                                                                                                                                          |
| 7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων                               | <p><u>Για το 2013:</u> Ο έλεγχος δέχεται το ποσό των 94.000,00 € ως έσοδο από πώληση ακινήτου ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος, δεδομένου ότι <b>την 06/06/2019 ήτοι πριν το πέρας του ελέγχου, συντάχθηκε το με αριθ. 5526/2019 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της .....</b>- .....</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 13. Λοιπές περιπτώσεις πηγών κεφαλαίου - Αναλήψεις μετρητών από εταιρεία | <p><u>Για το 2013: 428.340,17 €</u> (Όπως προκύπτει από τον πίνακα στη Παρούσα Έκθεση Απόψεων της υπηρεσίας μας, "ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 33-95-09 «Κίνηση με μετρητά» ")</p> <p><u>Για το 2014:</u> Αφορά σε επιστροφή του ποσού των 50.000,00 € λόγω ακύρωσης αύξησης μετοχικού κεφαλαίου που αναφερόταν στο από 10/04/2014 Πρακτικό Δ.Σ.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/ επαγγελματικών)            | <p><u>Για το 2013: 32.000,00 €</u> Αγορά επενδυτικού χρυσού, rec id 9864</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων                  | <p><u>Για το 2013: 76.344,14 €</u> ήτοι Δαπάνες για αποπληρωμή δανείου αυτοκινήτου = 2.034,36 € συν Δαπάνες για αποπληρωμή δανείων στεγαστικών και καταναλωτικών 47.409,78 € συν Δαπάνες για αποπληρωμή δανείων προς τον αδελφό ..... ) 26.900,00 €</p> <p><u>Για το 2014: 104.468,88 €</u> ήτοι Δαπάνες για αποπληρωμή δανείου αυτοκινήτου = 2.712,48 € συν Δαπάνες για αποπληρωμή δανείων στεγαστικών και καταναλωτικών 38.258,14 € συν Δαπάνες για αποπληρωμή δανείων προς τον αδελφό ..... 50.000,00 € συν 13.498,26 € Δαπάνες για αποπληρωμή δανείων επιχειρηματικών</p>                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 13. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους.                                       | <p><u>Για το 2013: 80.050,00 €</u> - Σχετικά rec id 11065 με 11060, 11061, 11062, 11063</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 14. Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων                                         | <p><u>Για το 2013: 131.649,14 €,</u> ήτοι 431.649,14 € (διαθέσιμα αρχής) μείον 300.000,00 € , ποσό που δέχεται ο έλεγχος ότι απομένει την 31/12/2013 από τα διαθέσιμα μετρητά αρχής την 1/1/2013 . Επιπλέον, σημειώνεται ότι για τον λόγο ότι δεν προσδιορίστηκε από τον προσφεύγοντα η δαπάνη ούτε και προέκυψαν από τον έλεγχο άλλες δαπάνες πέρα από τις αναλυθείσες, το ποσό των 131.649,14 € θεωρείται από τον έλεγχο ως αναλωθέν, δεδομένου ότι ο ίδιος ο προσφεύγων το δήλωσε τόσο στα έντυπα περί εμμέσων τεχνικών όσο και με τους ισχυρισμούς του.</p> <p><u>Για το 2014: 94.138,14 €,</u> ήτοι <b>84.658,54 €</b> (742.340,17 € διαθέσιμα αρχής πλην 500.000,00 € διαθέσιμα τέλους πλην 140.366,00 € ποσά επανακαταθέσεων και 17.315,63 € των επιστροφών στην εταιρεία) + <b>9.479,60 €</b>, όπως προκύπτει στον Πίνακα που ακολουθεί.</p> |

| REC ID | Επωνυμία Target Π.Ι. | Αριθμός Λογαριασμού | Ημερομηνία Συναλλαγής | Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης | Αιτιολογία Συναλλαγής | Ποσό Ευρώ-Χρέωση |
|--------|----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------|------------------|
| 11785  | .....                | .....               | 22/04/2014<br>00:00   | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΣΕ ΛΟΓ.               | .....                 | -500,00          |
| 11818  | .....                | .....               | 02/05/2014<br>00:00   | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΣΕ ΛΟΓ.               | .....                 | -951,40          |
| 11822  | .....                | .....               | 05/05/2014<br>00:00   | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΣΕ ΛΟΓ.               | .....                 | -90,20           |

|                    |       |       |                     |                                      |       |                  |
|--------------------|-------|-------|---------------------|--------------------------------------|-------|------------------|
| 12184              | ..... | ..... | 18/07/2014<br>00:00 | ΛΠΚ<br>ΕΚΔ.ΤΡΑΠ.ΕΠΙΤΑΓ.              | ..... | -6.315,00        |
| 12198              | ..... | ..... | 28/07/2014<br>00:00 | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΣΕ ΛΟΓ.<br>(ΥΠΕΡΑΝΑΛ |       | -123,00          |
| 12264              | ..... | ..... | 07/08/2014<br>00:00 | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΣΕ ΛΟΓ.              | ..... | -750,00          |
| 12301              | ..... | ..... | 21/08/2014<br>00:00 | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΣΕ ΛΟΓ.              | ..... | -250,00          |
| 12563              | ..... | ..... | 03/11/2014<br>13:57 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ<br>ΛΟΓ/ΜΟ                | ..... | -50,00           |
| 12596              | ..... | ..... | 08/11/2014<br>09:38 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ<br>ΛΟΓ/ΜΟ                | ..... | -50,00           |
| 12618              | ..... | ..... | 17/11/2014<br>00:00 | ΑΤΜ-ΑΝΑΛΗΨΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ              | ..... | -300,00          |
| 12713              | ..... | ..... | 13/12/2014<br>10:46 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ<br>ΛΟΓ/ΜΟ                | ..... | -50,00           |
| 12714              | ..... | ..... | 13/12/2014<br>10:52 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ<br>ΛΟΓ/ΜΟ                | ..... | -50,00           |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ 2014</b> |       |       |                     |                                      |       | <b>-9.479,60</b> |

| <b>12. Επιστροφές ποσών στην εταιρεία</b>                                                                      | <b>Ημερομηνία</b> | <b>Ποσό (€)</b>  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>Επιστροφές μετρητών στην εταιρεία όπως προκύπτουν από τον δοσοληπτικό λογαριασμό 33-95-09 της εταιρείας</b> | 5/2/2014          | 635,42           |
|                                                                                                                | 7/2/2014          | 301,58           |
|                                                                                                                | 7/2/2014          | 1.000,00         |
|                                                                                                                | 11/2/2014         | 1.839,00         |
|                                                                                                                | 13/2/2014         | 1.823,82         |
|                                                                                                                | 14/2/2014         | 789,20           |
|                                                                                                                | 14/2/2014         | 789,20           |
|                                                                                                                | 17/2/2014         | 701,70           |
|                                                                                                                | 26/2/2014         | 916,33           |
|                                                                                                                | 27/2/2014         | 1.087,80         |
|                                                                                                                | 28/2/2014         | 872,20           |
|                                                                                                                | 4/3/2014          | 1.000,00         |
|                                                                                                                | 14/3/2014         | 959,38           |
|                                                                                                                | 17/3/2014         | 1.500,00         |
|                                                                                                                | 18/3/2014         | 400,00           |
|                                                                                                                | 19/3/2014         | 700,00           |
|                                                                                                                | 2/6/2014          | 2.000,00         |
|                                                                                                                |                   | <b>17.315,63</b> |

| <b>14. Δάνεια από εταιρεία μέσω τραπεζικών λογαριασμών</b>                |               |                |                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 33-95-09 «Ποσά που αφορούν σε διατραπεζικές μεταφορές»</b> |               |                |                                                                                                                                                                                |
| <b>Ημερομηνία</b>                                                         | <b>Χρέωση</b> | <b>Πίστωση</b> | <b>Παρατηρήσεις Ελέγχου</b>                                                                                                                                                    |
| 12/2/2013                                                                 | 3.899,92      |                | Σε αντιπαραβολή με τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκύπτει το ποσό αυτό αφορούσε σε αποπληρωμή δανείου.                                                          |
| 27/2/2020                                                                 | 1.300,00      |                | Αφορά σε διατραπεζική μεταφορά ποσού 6.000,00 € από το οποίο 1.300,00 € αφορούν σε καταναλωτικές δαπάνες, όπως προκύπτει από τις σχετικές χρεώσεις του προσωπικού λογαριασμού. |
| 14/5/2013                                                                 | 6.264,81      |                | Σε αντιπαραβολή με τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκύπτει το ποσό αυτό αφορούσε σε αποπληρωμή δανείου.                                                          |
| 17/5/2013                                                                 | 1.000,00      |                | Σε αντιπαραβολή με τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκύπτει το ποσό αυτό αφορούσε σε αποπληρωμή δανείου.                                                          |
| 29/7/2013                                                                 | 273,00        |                | Σε αντιπαραβολή με τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκύπτει το ποσό αυτό αφορούσε σε αποπληρωμή δανείου.                                                          |

|                    |                  |  |                                                                                                                       |
|--------------------|------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 28/8/2013          | 391,22           |  | Σε αντιπαραβολή με τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκύπτει το ποσό αυτό αφορούσε σε πληρωμή φόρου ΦΑΠ.  |
| 29/8/2013          | 935,00           |  | Σε αντιπαραβολή με τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προκύπτει το ποσό αυτό αφορούσε σε αποπληρωμή δανείου. |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ 2013</b> | <b>14.063,95</b> |  |                                                                                                                       |

## **2<sup>ος</sup> Προβαλλόμενος ισχυρισμός:**

**«Αναφορικά με τις με REC ID 11060, 11061, 11062 και 11063 πιστώσεις:** Με σκοπό να δικαιολογήσω την πηγή προέλευσης της εν λόγω πίστωσης προσκόμισα με το ...../2019 υπόμνημά μου κίνηση του υπ. αριθμ. 38.03.01 λογιστικού λογαριασμού, όπου απεικονίζονται οι κινήσεις του υπ. αριθμ. .... τραπεζικού λογαριασμό όψεως της εταιρείας. Συγκεκριμένα, από την ανωτέρω κίνηση λογαριασμού προκύπτει ότι ο λογαριασμός πιστώθηκε στις 24.10.2013 με το συνολικό πόσο των 80.000,00€ και με αιτιολογία «..... έναντι οικοπέδου» και την ίδια ημέρα πραγματοποιήθηκαν και οι ελεγχόμενες με REC ID 11060, 11061, 11062 και 11063 πιστώσεις στον ελεγχόμενο λογαριασμό... Εξ' αυτού και μόνο του λόγου....εφόσον οι ελεγχόμενες πιστώσεις προέρχονται από εταιρεία στην οποία είμαι μέτοχος ....οι ελεγχόμενες πιστώσεις δεν μπορούν να χαρακτηριστούν ως προσαύξηση περιουσίας... Όπως προκύπτει και από τα προσκομιζόμενα ενώπιόν σας συμβόλαια και κυρίως από την υπ' αριθμ. ..../2020 πράξη διόρθωσης συμβολαίου-διευκρινιστική ως προς τον τρόπο καταβολής του τιμήματος, το 2013 μόνον εγώ έλαβα ποσό προερχόμενο από την πώληση ακινήτου, ήτοι 94.000,00€ Πράγματι, στις 24/10/2013 ο ίδιος έλαβα το ανωτέρω ποσό των 80.000,00€ με χρέωση του υπ. αριθμ. .... τραπεζικού λογαριασμό όψεως της εταιρείας.»

## **Αποψη της φορολογικής αρχής**

Σχετικά παραπέμπουμε στις σελ. 53 – 55 της Έκθεσης Ελέγχου στις οποίες αναγράφονται τα εξής: « Προσκομίστηκε αντίγραφο του Γενικού Ημερολογίου για τον λογαριασμό με αριθ. 38-03-01 «Κατ. Όψεως ..... ΛΟΓ. ....» χρονικής περιόδου 01/01/13 – 31/12/13 της εταιρείας «.....», από το οποίο προκύπτει ότι την 24/10/2013 χρεώθηκε ο λογαριασμός αυτός με το ποσό των 80.000,00 € και αιτιολογία "ΚΑΤΑΘ..... ΕΝΑΝΤΙ ΟΦΕΙΛΗΣ ΑΠ. Ε29"- ext.- και πιστώθηκε την ίδια ημέρα με τα ποσά των 50.000,00 €, 10.000,00 €, 10.000,00 € και 10.000,00 € με την αιτιολογία ".....", ".....", "....." και "....." αντίστοιχα.

Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, οι με REC ID 11060, 11061, 11062 και 11063 πιστώσεις αιτιολογούνται και τα ποσά τους κρίνεται ότι αφορούν σε καταβολές ποσών από την εταιρεία «.....», ως εξόφληση τιμήματος της πώλησης του ακινήτου του προσφεύγοντος. Οι πιστώσεις αυτές απεικονίζονται στον πίνακα που ακολουθεί.

| REC ID | Αριθμός Λογαριασμού     | Ημερ/νία Συν/γής | Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης | Αιτιολογία Συν/γής                        | Ποσό Ευρώ     | Οριστική διαφορά ελέγχου | Διαφορά ελέγχου μετά το συμπληρωματικό υπόμνημα με αριθ. ΔΕΔ.....Ε Ι2020ΕΜΠ/20 20 |
|--------|-------------------------|------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------|---------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 1106 0 | .....<br>.....<br>..... | 24/10/2013 0:00  | ΜΤΦ<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ ΛΟΓ.           | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 10.000,0<br>0 | 10.000,00                | 0,00                                                                              |
| 1106 1 | .....<br>.....<br>..... | 24/10/2013 0:00  | ΜΤΦ<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ ΛΟΓ.           | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 10.000,0<br>0 | 10.000,00                | 0,00                                                                              |
| 1106 2 | .....<br>.....<br>..... | 24/10/2013 0:00  | ΜΤΦ<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ ΛΟΓ.           | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 10.000,0<br>0 | 10.000,00                | 0,00                                                                              |
| 1106 3 | .....<br>.....<br>..... | 24/10/2013 0:00  | ΜΤΦ<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ ΛΟΓ.           | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 50.000,0<br>0 | 50.000,00                | 0,00                                                                              |

### **3<sup>ος</sup> Προβαλλόμενος ισχυρισμός:**

**«Αναφορικά με τις με REC ID 9975, 9981, 10026, 10091, 10116, 10165, 10159, 10262, 10328, 10339, 10349, 10826, 10829, 10835, 10889, 10899, 10966, 11014, 11191, 11199 και 11227 πιστώσεις,** αυτές στο σύνολό τους αφορούν σε μεταφορές που πραγματοποιήθηκαν από την εταιρεία συμφερόντων μου «.....», στο πρόσωπό μου στο πλαίσιο ταμειακής διευκόλυνσης της εταιρείας προς εμένα. Προς απόδειξη του ισχυρισμού μου, με το υπ' αριθμ. ....../2019 υπόμνημα μου, προσκόμισα ενώπιον της φορολογικής αρχής αντίγραφα των λογαριασμών 33.95.09 «δοσοληπτικός λογαριασμός» και αντίγραφα του λογαριασμού 38.03.04 ετών 2013 και 2014. Από απλή επισκόπηση των ανωτέρω λογαριασμών προκύπτει ότι για τις ελεγχόμενες πιστώσεις της χρήσεως 2013 την ίδια ημέρα που χρεώνεται ο δοσοληπτικός λογαριασμός και πιστώνεται ο όψεως της εταιρείας στα λογιστικά βιβλία την ίδια ημέρα πραγματοποιούνται και οι ελεγχόμενες τραπεζικές πιστώσεις. ...προσκόμισα ενώπιόν της φορολογικής αρχής, αντίγραφα δοσοληπτικών λογαριασμών και ταμείων της εταιρείας, από τα οποία προκύπτει και η πηγή προέλευσης και η αιτία κατάθεσης ποσών από την εταιρεία στον προσωπικό μου λογαριασμό, η οποία συνίστατο στην προσωρινή ταμειακή μου διευκόλυνση για την οποία έχω υποβάλει δήλωση χαρτοσήμου και το οποίο έχω ήδη εξοφλήσει (βλ. Σχετικό 6 ενδικοφανούς προσφυγής)....Παράλληλα, ισχυρίζεται η φορολογική αρχή ότι δεν απέδειξα την πηγή προέλευσης των εν λόγω ποσών. Ο εν λόγω ισχυρισμός της φορολογικής αρχής είναι

εσφαλμένος καθώς προσκόμισα ενώπιόν της, αντίγραφα δοσοληπτικών λογαριασμών και ταμείων της εταιρείας, από τα οποία προκύπτει και η πηγή προέλευσης και η αιτία κατάθεσης ποσών από την εταιρεία στον προσωπικό μου λογαριασμό, η οποία συνίστατο στην προσωρινή ταμειακή μου διευκόλυνση για την οποία έχω υποβάλει δήλωση χαρτοσήμου και το οποίο έχω ήδη εξοφλήσει (βλ. Σχετικό 6 ενδικοφανούς προσφυγής)... η φορολογική αρχή ισχυρίστηκε ότι δεν επικαλέστηκα αναλήψεις προκειμένου να δικαιολογήσω τις καταθέσεις και δεν προσκόμισα στοιχεία που να αποδεικνύουν την προέλευση του ποσού. Ωστόσο, για τις ως άνω πιστώσεις του έτους 2013 ουδέποτε επικαλέστηκα αναλήψεις αλλά ισχυρίστηκε ότι αυτές μεταφέρθηκαν με χρέωση του δοσοληπτικού λογαριασμού της εταιρείας στον προσωπικό μου λογαριασμό από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας. Επικαλέστηκα δε αναλήψεις για δικαιολόγηση πιστώσεων του 2014, οι οποίες και πάλι προέρχονταν από τον δοσοληπτικό λογαριασμό της εταιρείας, όπως αναφέρω αναλυτικά κατωτέρω.»

#### **Αποψη της φορολογικής αρχής**

Για τις ως άνω πιστώσεις με αριθ. REC ID 9975, 9981, 10026, 10091, 10116, 10165, 10159, 10262, 10328, 10339, 10349, 10826, 10829, 10835, 10889, 10899, 10966, 11014, 11191, 11199 και 11227, οι διαπιστώσεις παρατίθενται στον Πίνακα που ακολουθεί:

| REC ID | Επωνυμία Target Π.Ι. | Αριθμός Λογαριασμού | Είδος Λογαριασμού | Ημερ/νία Συν/γής | Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης | Αιτιολογία Συναλλαγής               | Ποσό Ευρώ-Πίστωση | Διαπιστώσεις Ελέγχου σύμφωνα όπως αποτυπώνονται στην Έκθεση Ελέγχου                                                                                                                                                       | Διαπιστώσεις Ελέγχου μετά το συμπληρωματικό υπόμνημα με αριθ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Ποσό διαφοράς κατόπιν ενδικοφανούς προσφυγής |
|--------|----------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 9975   | .....                | .....               | Καταθετικός       | 12/02/2013 00:00 | ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ                           | ΚΑΤΑΘΕΣΗ                            | 3.899,92          | Ο ελεγχόμενος σε αντίθεση με τον αρχικό του ισχυρισμό, δεν επικαλείται προηγούμενες αναλήψεις προκειμένου να δικαιολογήσει την κατάθεση και δεν προσκόμισε και στοιχεία που να αποδεικνύει την πηγή προέλευσης του ποσού. | Από το Αναλυτικό Καθολικό του λογαριασμού με αριθ. "33-95-09 .....", της εταιρείας, προκύπτει ότι την 12/02/13 ο λογαριασμός αυτός χρεώθηκε με αιτιολογία κίνησης "ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ .....", και το ποσό των 3.899,92 €. Περαιτέρω, με το συμπληρωματικό υπόμνημα στη Δ.Ε.Δ., ο προσφεύγων προσκόμισε και αντίγραφο της με αριθ. ....../13 Απόδειξης Πληρωμής της εταιρείας, με συνημμένο έγγραφο της διενεργηθείσας λογιστικής εγγραφής στα βιβλία της εταιρείας, όπου πιστώθηκε ο λογαριασμός 38-03-01 με χρέωση του 33-95-09 με το ποσό των 3.899,92 € και αιτιολογία "ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ .....". Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα προαναφερθέντα προσκομισθέντα στοιχεία, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 3.899,92 € προέρχεται από την εταιρεία. | 0,00                                         |
| 9981   | .....                | .....               | Καταθετικός       | 13/02/2013 00:00 | Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ        | AWB<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALINE | 12.500,00         | Από τα προσκομισθέντα στοιχεία και από την κίνηση του λογαριασμού με αριθμό 38-00-00 δεν προκύπτει η πηγή προέλευσης του ποσού.                                                                                           | Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαριασμός 38-03-04 της εταιρείας ..... πιστώθηκε με το ποσό των 12.500,00 € και αιτιολογία «ΑΝΑΛΗΨΗ .....». Επίσης, παρατηρείται ότι ο δοσοληπτικός λογαριασμός του προσφεύγοντος με αριθ. 33-95-09 χρεώθηκε με το ποσό των 12.500,00 € την                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0,00                                         |

|       |                |                         |             |                       |                                |                                                   |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |      |
|-------|----------------|-------------------------|-------------|-----------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|       |                |                         |             |                       |                                |                                                   |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ημερομηνία αυτή και με αιτιολογία "ΜΕΤΑΦΟΡΑ .....". Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα προαναφερθέντα προσκομισθέντα στοιχεία, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 12.500,00 € προέρχεται από την εταιρεία.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |      |
| 10026 | .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | Καταθετικός | 27/02/2013<br>3 00:00 | Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ | ΑΝΑΛΗΨΗ<br>ΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΜΕΣΩ ALINE | 8.000,00 | Από τα προσκομισθέντα στοιχεία ήτοι το Γενικό Ημερολόγιο για τον λογαριασμό με αριθμό 38-00-00, αλλά και τον λογαριασμό με αριθ. 38-03-01, δεν προκύπτει η ανάληψη σχετικού ποσού των 8.000,00 € κατά την 27/02/2013 και ως εκ τούτου δεν ευσταθεί ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου ότι το ποσό προέρχεται από την εταιρεία. | Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαριασμός 38-03-04 της εταιρείας ..... πιστώθηκε με το ποσό των 8.000,00 € και αιτιολογία «μεταφορά σε .....». Επίσης, παρατηρείται ότι ο δοσοληπτικός λογαριασμός του προσφεύγοντος με αριθ. 33-95-09 χρεώθηκε με το ποσό των 8.000,00 € την ημερομηνία αυτή και με αιτιολογία "ΜΕΤΑΦΟΡΑ .....". Τέλος, παρατηρείται ότι ο προσωπικός λογαριασμός του προσφεύγοντος πιστώθηκε με το ποσό των 8.000,00 €.<br>Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα προαναφερθέντα προσκομισθέντα στοιχεία, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 8.000,00 € προέρχεται από την εταιρεία. | 0,00 |
| 10091 | .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | Καταθετικός | 08/03/2013<br>3 00:00 | Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ | AWB<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΜΕΣΩ ALINE   | 3.200,00 | Από τα προσκομισθέντα στοιχεία ήτοι το Γενικό Ημερολόγιο για τον λογαριασμό με αριθμό 38-00-00, αλλά και τον λογαριασμό με αριθ. 38-03-01, δεν προκύπτει η ανάληψη σχετικού ποσού των 3.200,00 € κατά την 08/03/2013 και ως εκ τούτου δεν ευσταθεί ο                                                                     | Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαριασμός 38-03-04 της εταιρείας ..... πιστώθηκε με το ποσό των 3.200,00 € και αιτιολογία «μεταφορά .....». Επίσης, παρατηρείται ότι ο δοσοληπτικός λογαριασμός του προσφεύγοντος με αριθ. 33-95-09 χρεώθηκε με το ποσό των 3.200,00 € την ημερομηνία αυτή και με αιτιολογία "ΜΕΤΑΦΟΡΑ                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0,00 |

|       |                |                         |             |                      |                                |                                                   |          |                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |      |
|-------|----------------|-------------------------|-------------|----------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|       |                |                         |             |                      |                                |                                                   |          | <i>ισχυρισμός του ελεγχόμενου ότι το ποσό προέρχεται από την εταιρεία.</i>                                                                                                          | ΑΠΟ .....".<br>Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα προαναφερθέντα προσκομισθέντα στοιχεία, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 3.200,00 € προέρχεται από την εταιρεία.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |      |
| 10116 | .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | Καταθετικός | 15/03/201<br>3 00:00 | Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ | ΑΝΑΛΗΨΗ<br>ΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΜΕΣΩ ALINE | 7.000,00 | <i>Από τα προσκομισθέντα στοιχεία και από την κίνηση του λογαριασμού με αριθμό 38-00-00 δεν προκύπτει η πηγή προέλευσης του ποσού.</i>                                              | Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαριασμός 38-03-04 της εταιρείας .....<br>πιστώθηκε με το ποσό των 7.000,00 € και αιτιολογία «μεταφορά σε .....». Επίσης, παρατηρείται ότι ο δοσοληπτικός λογαριασμός του προσφεύγοντος με αριθ. 33-95-09 χρεώθηκε με το ποσό των 7.000,00 € την ημερομηνία αυτή και με αιτιολογία "ΜΕΤΑΦΟΡΑ .....".<br>Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα προαναφερθέντα προσκομισθέντα στοιχεία, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 7.000,00 € προέρχεται από την εταιρεία. | 0,00 |
| 10159 | .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | Καταθετικός | 02/04/201<br>3 00:00 | Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ | ΑΝΑΛΗΨΗ<br>ΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΜΕΣΩ ALINE | 2.500,00 | <i>Δεν προκύπτει από το Ταμείο η ανάληψη ποσού 2.500,00 €, ούτε και από τον λογαρ. Όψεως. Από τον λογαρ. -119813 του ελεγχόμενου προκύπτει η ανάληψη 2.500,00 € την ημέρα αυτή.</i> | Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαριασμός 38-03-04 της εταιρείας .....<br>πιστώθηκε με το ποσό των 2.500,00 € και αιτιολογία «μεταφορά σε .....». Επίσης, παρατηρείται ότι ο δοσοληπτικός λογαριασμός του προσφεύγοντος με αριθ. 33-95-09 χρεώθηκε με το ποσό των 2.500,00 € την ημερομηνία αυτή και με αιτιολογία "ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ..... Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα προαναφερθέντα                                                                                                                                         | 0,00 |

|       |                |                         |             |                      |                                         |                                                   |               |                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |      |
|-------|----------------|-------------------------|-------------|----------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|       |                |                         |             |                      |                                         |                                                   |               |                                                                                                | προσκομισθέντα στοιχεία, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 2.500,00 € προέρχεται από την εταιρεία.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |
| 10165 | .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | Καταθετικός | 02/04/201<br>3 00:00 | Άμεση<br>μεταφορά<br>μέσω<br>εναλλακτικ | ΑΝΑΛΗΨΗ<br>ΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΜΕΣΩ ALINE | 12.000,0<br>0 | <i>Δεν προκύπτει από το Ταμείο η ανάληψη ποσού 12.000,00 €, ούτε και από τον λογαρ. Όψεως.</i> | Κατά την ημερομηνία 29/03/13 παρατηρείται ότι ο λογαριασμός 38-03-04 της εταιρείας ..... πιστώθηκε με το ποσό των 12.000,00 € και αιτιολογία «ανάληψη για την εταιρεία». Επίσης, παρατηρείται ότι 29/03/13 ο δοσοληπτικός λογαριασμός του προσφεύγοντος με αριθ. 33-95-09 χρεώθηκε με το ποσό των 12.000,00 € και με αιτιολογία "ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ .....". Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα προαναφερθέντα προσκομισθέντα στοιχεία, και δεδομένου ότι από 29/3/13 - 2/4/13 μεσολαβούσε Σαββατοκύριακο, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 12.000,00 € με το οποίο πιστώθηκε ο λογαριασμός του την 2/4/13, προέρχεται από την εταιρεία. | 0,00 |

|       |                |                         |             |                      |                                         |                                                 |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |
|-------|----------------|-------------------------|-------------|----------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 10262 | .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | Καταθετικός | 26/04/201<br>3 00:00 | Άμεση<br>μεταφορά<br>μέσω<br>εναλλακτικ | AWB<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΜΕΣΩ ALINE | 3.000,00      | Δεν προκύπτει από το<br>Ταμείο η ανάληψη<br>ποσού 3.000,00 €,<br>ούτε και από τον<br>λογαρ. Όψεως.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Κατά την ημερομηνία αυτή<br>παρατηρείται ότι ο λογαριασμός<br>38-03-04 της εταιρείας<br>.....<br>πιστώθηκε με το ποσό των<br>3.000,00 € και αιτιολογία<br>«ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ..... ΜΕΤΑΦ.<br>ΣΕ .....». Επίσης,<br>παρατηρείται ότι ο δοσοληπτικός<br>λογαριασμός του προσφεύγοντος<br>με αριθ. 33-95-09 χρεώθηκε με το<br>ποσό των 3.000,00 € την<br>ημερομηνία αυτή και με αιτιολογία<br>"ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ .....<br>Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα<br>προαναφερθέντα προσκομισθέντα<br>στοιχεία, ο έλεγχος κάνει δεκτό<br>τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος<br>ότι το ποσό των 3.000,00 €<br>προέρχεται από την εταιρεία.    | 0,00 |
| 10328 | .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | Καταθετικός | 10/05/201<br>3 00:00 | Άμεση<br>μεταφορά<br>μέσω<br>εναλλακτικ | AWB<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΜΕΣΩ ALINE | 20.000,0<br>0 | Δεν προκύπτει η πηγή<br>προέλευσης του<br>ποσού, ούτε και<br>πιστώθηκε την ημέρα<br>αυτή το Ταμείο με<br>20.000,00 € για να<br>δικαιολογείται η<br>χρέωση του<br>δοσοληπτικού.<br>Επίσης, από την<br>κίνηση του Ταμείου<br>προκύπτει ότι την ίδια<br>ημέρα αυτό χρεώθηκε<br>με το ποσό των<br>20.000,00 € ως<br>επιστροφή του από<br>τον ελεγχόμενο και με<br>το ποσό των<br>50.000,00 € και στη<br>συνέχεια, πιστώθηκε<br>με το ποσό των<br>70.000,00 €, για να<br>μεταφερθεί στον<br>λογαρ. όψεως -<br>..... | Κατά την ημερομηνία αυτή<br>παρατηρείται ότι ο λογαριασμός<br>38-03-04 της εταιρείας<br>.....<br>πιστώθηκε με το ποσό των<br>20.000,00 € και αιτιολογία<br>«ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ..... ΜΕΤΑΦ.<br>ΣΕ .....». Επίσης,<br>παρατηρείται ότι ο δοσοληπτικός<br>λογαριασμός του προσφεύγοντος<br>με αριθ. 33-95-09 χρεώθηκε με το<br>ποσό των 20.000,00 € την<br>ημερομηνία αυτή και με αιτιολογία<br>"ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ .....<br>Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα<br>προαναφερθέντα προσκομισθέντα<br>στοιχεία, ο έλεγχος κάνει δεκτό<br>τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος<br>ότι το ποσό των 20.000,00 €<br>προέρχεται από την εταιρεία. | 0,00 |

|       |                |                         |                      |                      |                             |                                          |          |                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |
|-------|----------------|-------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 10339 | .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | Καταθετικός          | 14/05/201<br>3 00:00 | ΜΤΦ<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ ΛΟΓ. | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΒΑΣΗ<br>ΕΓΚΡΙΣΗΣ<br>POSITION | 6.264,81 | <p>Ο ελεγχόμενος σε αντίθεση με τον αρχικό του ισχυρισμό, δεν επικαλείται προηγούμενες αναλήψεις προκειμένου να δικαιολογήσει την κατάθεση και δεν προσκόμισε και στοιχεία που να αποδεικνύει την πηγή προέλευσης του ποσού.</p> | <p>Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαριασμός 38-03-01 της εταιρείας "Κατ. Όψεως ..... ΛΟΓ. ....</p> <p>..... πιστώθηκε με το ποσό των 18.130,00 € και αιτιολογία «ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΑΝΕΙΑ .....». Περαιτέρω, με το συμπληρωματικό υπόμνημα στη Δ.Ε.Δ., ο προσφεύγων προσκόμισε και αντίγραφο της με αριθ. ....../13 Απόδειξης Πληρωμής της εταιρείας, με συνημμένο έγγραφο της διενεργηθείσας λογιστικής εγγραφής στα βιβλία της εταιρείας, όπου πιστώθηκε ο λογαριασμός 38-03-01 με το ποσό των 18.130,00 € με χρέωση του 33-95-09 με το ποσό των 6.264,81 € και του 52-01-02 και αιτιολογία "ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΑΝΕΙΑ .....". Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα προαναφερθέντα προσκομισθέντα στοιχεία, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 6.264,81 € προέρχεται από την εταιρεία.</p> | 0,00 |
| 10349 | .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | Δανειακός-Καταναλωτ. | 17/05/201<br>3 15:07 | Πληρωμή - Δίκτυο            | Πληρωμή - Δίκτυο                         | 1.000,00 | <p>Ο ελεγχόμενος σε αντίθεση με τον αρχικό του ισχυρισμό, δεν επικαλείται προηγούμενες αναλήψεις προκειμένου να δικαιολογήσει την κατάθεση και δεν προσκόμισε και στοιχεία που να αποδεικνύει την πηγή προέλευσης του ποσού.</p> | <p>Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαριασμός 38-03-04 της εταιρείας ..... πιστώθηκε με το ποσό των 1.000,00 € και αιτιολογία «ΑΝΑΛΗΨΗ .....». Επίσης, παρατηρείται ότι ο δοσοληπτικός λογαριασμός του προσφεύγοντος με αριθ. 33-95-09 χρεώθηκε με το ίδιο ποσό την ημερομηνία αυτή και με αιτιολογία "ΜΕΤΑΦΟΡΑ ..... Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα προαναφερθέντα προσκομισθέντα</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00 |

|       |                |                         |             |                      |                                         |                                                 |               |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
|-------|----------------|-------------------------|-------------|----------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|       |                |                         |             |                      |                                         |                                                 |               |                                                                                                                                                                                                                              | στοιχεία, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 1.000,00 € προέρχεται από την εταιρεία.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |      |
| 10826 | .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | Καταθετικός | 29/08/201<br>3 00:00 | ΜΤΦ<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ ΛΟΓ.             |                                                 | 935,00        | Ο ελεγχόμενος σε αντίθεση με τον αρχικό του ισχυρισμό, δεν επικαλείται προηγούμενες αναλήψεις προκειμένου να δικαιολογήσει την κατάθεση και δεν προσκόμισε και στοιχεία που να αποδεικνύει την πηγή προέλευσης του ποσού.    | Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαριασμός 38-03-01 της εταιρείας "Κατ. Όψεως ..... ΛΟΓ. .... πιστώθηκε με το ποσό των 935,00 € και αιτιολογία «ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ .....». Επίσης, παρατηρείται ότι ο δοσοληπτικός λογαριασμός του προσφεύγοντος με αριθ. 33-95-09 χρεώθηκε με το ίδιο ποσό την ημερομηνία αυτή και με αιτιολογία "ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ .....<br>Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα προαναφερθέντα προσκομισθέντα στοιχεία, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 935,00 € προέρχεται από την εταιρεία. | 0,00 |
| 10829 | .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | Καταθετικός | 29/08/201<br>3 00:00 | Άμεση<br>μεταφορά<br>μέσω<br>εναλλακτικ | AWB<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΜΕΣΩ ALINE | 14.250,0<br>0 | Δεν προκύπτει η πηγή προέλευσης του ποσού, ούτε και παρατηρείται πίστωση του Ταμείου προκειμένου να χρεωθεί ο δοσοληπτικός λογαριασμός του ελεγχόμενου. Επίσης, από την κίνηση του Ταμείου προκύπτει ότι την ίδια ημέρα αυτό | Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαριασμός 38-03-04 της εταιρείας ..... πιστώθηκε με το ποσό των 14.250,00 € και αιτιολογία «ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ..... ΜΕΤΑΦ. ΣΕ .....». Επίσης, παρατηρείται ότι ο δοσοληπτικός λογαριασμός του προσφεύγοντος με αριθ. 33-95-09 χρεώθηκε με το ίδιο ποσό την ημερομηνία αυτή και με αιτιολογία "ΜΕΤΑΦΟΡΑ                                                                                                                                                                                             | 0,00 |

|       |                |                         |             |                      |                                |                                              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
|-------|----------------|-------------------------|-------------|----------------------|--------------------------------|----------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|       |                |                         |             |                      |                                |                                              |               | χρεώθηκε με το ποσό των 14.000,00 € ως επιστροφή από τον ελεγχόμενο και πιστώθηκε με το ποσό των 14.000,00 €, για να μεταφερθεί στον λογαρ. όψεως - .....                                                                                                                                                                                                                                       | ΑΠΟ .....<br>Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα προαναφερθέντα προσκομισθέντα στοιχεία, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 14.250,00 € προέρχεται από την εταιρεία.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 10835 | .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | Καταθετικός | 30/08/201<br>3 00:00 | Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ | AWB<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALINE | 6.000,00      | Δεν προκύπτει η πηγή προέλευσης του ποσού, ούτε και παρατηρείται πίστωση του Ταμείου προκειμένου να χρεωθεί ο δοσοληπτικός λογαριασμός του ελεγχόμενου. Επίσης, από την κίνηση του Ταμείου προκύπτει ότι την ίδια ημέρα αυτό χρεώθηκε με το ποσό των 6.000,00 € ως επιστροφή από τον ελεγχόμενο και πιστώθηκε με το ποσό των 6.000,00 €, για να μεταφερθεί στον λογαρ. όψεως της τράπεζας ..... | Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαριασμός 38-03-04 της εταιρείας ..... πιστώθηκε με το ποσό των 6.000,00 € και αιτιολογία « ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ..... ». Επίσης, παρατηρείται ότι ο δοσοληπτικός λογαριασμός του προσφεύγοντος με αριθ. 33-95-09 χρεώθηκε με το ίδιο ποσό την ημερομηνία αυτή και με αιτιολογία "ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ .....<br>Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα προαναφερθέντα προσκομισθέντα στοιχεία, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 6.000,00 € προέρχεται από την εταιρεία. | 0,00 |
| 10889 | .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | Καταθετικός | 12/09/201<br>3 00:00 | Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ | AWB<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALINE | 12.000,0<br>0 | Δεν προκύπτει από το Ταμείο η ανάληψη ποσού 12.000,00 €, ούτε και από τον λογαρ. Όψεως.                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαριασμός 38-03-04 της εταιρείας ..... πιστώθηκε με το ποσό των 12.000,00 € και αιτιολογία «ΑΝΑΛΗΨΗ ..... ΚΑΤΑΘ. ΣΕ ..... ». Επίσης, παρατηρείται ότι ο δοσοληπτικός λογαριασμός του προσφεύγοντος με αριθ. 33-95-09                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00 |

|       |                |                         |             |                      |                                |                                                          |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |      |
|-------|----------------|-------------------------|-------------|----------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|       |                |                         |             |                      |                                |                                                          |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>χρεώθηκε με το ίδιο ποσό την ημερομηνία αυτή και με αιτιολογία "ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ .....</p> <p>..... Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα προαναφερθέντα προσκομισθέντα στοιχεία, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 12.000,00 € προέρχεται από την εταιρεία.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                  |      |
| 10899 | .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | Καταθετικός | 17/09/201<br>3 00:00 | Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ | <p>AWB .....</p> <p>..... ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ <b>ALINE</b></p> | 2.500,00 | <p><i>Δεν προκύπτει από το Ταμείο η ανάληψη ποσού 2.500,00 €, ούτε και από τον λογαρ. Όψεως.</i></p>                                                                                                                                                                              | <p>Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαριασμός 38-03-04 της εταιρείας .....</p> <p>..... πιστώθηκε με το ποσό των 2.500,00 € και αιτιολογία «ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ..... ΣΕ .....</p> <p>.....». Επίσης, παρατηρείται ότι ο δοσοληπτικός λογαριασμός του προσφεύγοντος με αριθ. 33-95-09 χρεώθηκε με το ίδιο ποσό την ημερομηνία αυτή και με αιτιολογία "ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ .....</p> <p>Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα προαναφερθέντα προσκομισθέντα στοιχεία, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 2.500,00 € προέρχεται από την εταιρεία.</p> | 0,00 |
| 10966 | .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | Καταθετικός | 02/10/201<br>3 00:00 | Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ | <p>ΑΝΑΛΗΨΗ ΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ <b>ALINE</b></p>   | 5.400,00 | <p><i>Δεν προκύπτει η πηγή προέλευσης του ποσού. Επίσης, από την κίνηση του Ταμείου προκύπτει ότι την ίδια ημέρα αυτό χρεώθηκε με το ποσό των 5.400,00 € ως επιστροφή από τον ελεγχόμενο και πιστώθηκε με το ποσό των 5.400,00 €, για να μεταφερθεί στον λογαρ. όψεως της</i></p> | <p>Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαριασμός 38-03-04 της εταιρείας .....</p> <p>..... πιστώθηκε με το ποσό των 5.400,00 € και αιτιολογία «ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ .....</p> <p>.....». Επίσης, παρατηρείται ότι ο δοσοληπτικός λογαριασμός του προσφεύγοντος με αριθ. 33-95-09 χρεώθηκε με το ίδιο ποσό την ημερομηνία αυτή και με αιτιολογία "ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ .....</p>                                                                                                                                                                                               | 0,00 |

|       |                |                         |             |                      |                                         |                                                   |          |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |
|-------|----------------|-------------------------|-------------|----------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
|       |                |                         |             |                      |                                         |                                                   |          | <i>τράπεζας</i><br>.....                                                                                                                                                                                                       | Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα προαναφερθέντα προσκομισθέντα στοιχεία, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 5.400,00 € προέρχεται από την εταιρεία.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |
| 11014 | .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | Καταθετικός | 11/10/201<br>3 00:00 | Κατάθεση/ανάλ<br>ηψη σε<br>λογαριασμό   | Κατάθεση/αν<br>άληψη σε<br>λογαριασμό             | 7.000,00 | <i>Δεν προκύπτει η πηγή<br/>προέλευσης του<br/>ποσού των 7.000,00<br/>€. Επίσης,<br/>παρατηρείται από την<br/>κίνηση του Ταμείου ότι<br/>την ίδια ημέρα αυτό<br/>χρεώθηκε και<br/>πιστώθηκε με το ποσό<br/>των 10.000,00€.</i> | Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο δοσοληπτικός λογαριασμός του προσφεύγοντος με αριθ. 33-95-09 χρεώθηκε με το ποσό των 7.000,00 € και με αιτιολογία "ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ..... Σε αντιπαραβολή με το Ταμείο και τους λογαριασμούς όψεως της εταιρείας δεν προκύπτει η ανάληψη σχετικού ποσού.                                                                                                                                                                                                                  | 7.000,00 |
| 11191 | .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | Καταθετικός | 26/11/201<br>3 00:00 | Άμεση<br>μεταφορά<br>μέσω<br>εναλλακτικ | ΑΝΑΛΗΨΗ<br>ΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΜΕΣΩ ΑLINE | 2.000,00 | <i>Δεν προκύπτει από το<br/>Ταμείο η ανάληψη<br/>ποσού 2.000,00 €, ούτε και από τον<br/>λογαρ. Όψεως.</i>                                                                                                                      | Κατά την ημερομηνία αυτή παρατηρείται ότι ο λογαριασμός 38-03-04 της εταιρείας ..... πιστώθηκε με το ποσό των 2.000,00 € και αιτιολογία «ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ .....». Επίσης, παρατηρείται ότι ο δοσοληπτικός λογαριασμός του προσφεύγοντος με αριθ. 33-95-09 χρεώθηκε με το ίδιο ποσό την ημερομηνία αυτή και με αιτιολογία "ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ..... Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα προαναφερθέντα προσκομισθέντα στοιχεία, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 2.000,00 € προέρχεται από την εταιρεία. | 0,00     |

|       |                |                         |             |                      |                                         |                                                   |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |      |
|-------|----------------|-------------------------|-------------|----------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 11199 | .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | Καταθετικός | 28/11/201<br>3 00:00 | Άμεση<br>μεταφορά<br>μέσω<br>εναλλακτικ | ΑΝΑΛΗΨΗ<br>ΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΜΕΣΩ ΑLINE | 3.000,00      | <i>Δεν προκύπτει από το<br/>Ταμείο η ανάληψη<br/>ποσού 3.000,00 €, ούτε και από τον<br/>λογαρ. Όψεως.</i>                                                                                                                                                                                                                                                  | Κατά την ημερομηνία αυτή<br>παρατηρείται ότι ο λογαριασμός<br>38-03-04 της εταιρείας<br>.....<br>πιστώθηκε με το ποσό των<br>3.000,00 € και αιτιολογία<br>«ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ .....<br>.....». Επίσης,<br>παρατηρείται ότι ο δοσοληπτικός<br>λογαριασμός του προσφεύγοντος<br>με αριθ. 33-95-09 χρεώθηκε με το<br>ίδιο ποσό την ημερομηνία αυτή<br>και με αιτιολογία<br>".....<br>Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα<br>προαναφερθέντα προσκομισθέντα<br>στοιχεία, ο έλεγχος κάνει δεκτό<br>τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος<br>ότι το ποσό των 3.000,00 €<br>προέρχεται από την εταιρεία.               | 0,00 |
| 11227 | .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | Καταθετικός | 03/12/201<br>3 00:00 | Άμεση<br>μεταφορά<br>μέσω<br>εναλλακτικ | ΑΝΑΛΗΨΗ<br>ΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΜΕΣΩ ΑLINE | 30.000,0<br>0 | <i>Δεν προκύπτει από το<br/>Ταμείο η ανάληψη<br/>ποσού 30.000,00 €, ούτε και από τον<br/>λογαρ. Όψεως. Από<br/>τον λογαρ. -<br/>.....του<br/>ελεγχόμενου<br/>προκύπτει επίσης, η<br/>κατάθεση ποσού<br/>30.000,00 € την ημέρα<br/>αυτή και η μεταφορά<br/>του την ίδια ημέρα, σε<br/>άλλον λογαριασμό<br/>που δεν υπάρχει στη<br/>διάθεση του ελέγχου.</i> | Κατά την ημερομηνία αυτή<br>παρατηρείται ότι ο λογαριασμός<br>38-03-04 της εταιρείας<br>.....<br>πιστώθηκε με το ποσό των<br>3.000,00 € και αιτιολογία<br>«ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ .....<br>.....». Επίσης,<br>παρατηρείται ότι ο δοσοληπτικός<br>λογαριασμός του προσφεύγοντος<br>με αριθ. 33-95-09 χρεώθηκε με το<br>ίδιο ποσό την ημερομηνία αυτή<br>και με αιτιολογία "ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ ..... Λαμβάνοντας<br>υπ' όψιν τα προαναφερθέντα<br>προσκομισθέντα στοιχεία, ο<br>έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό<br>του προσφεύγοντος ότι το ποσό<br>των 30.000,00 € προέρχεται από<br>την εταιρεία. | 0,00 |

#### **4<sup>ος</sup> Προβαλλόμενος ισχυρισμός:**

**«Αναφορικά με τις με REC ID 11357, 11385, 11389, 11444, 11445, 11455, 11536, 11656, 11766, 11856, 11902, 11947, 12002, 12019, 12020, 12108, 12111, 12143, 12140, 12183, 12218, 12267, 12351, 12394, 12410, 12554, 12559, 12605, 12670 και 12707 πιστώσεις του 2014... αυτές προέρχονται από αναλήψεις από το ταμείο της εταιρείας. Συγκεκριμένα, από τον λογαριασμό 33.95.09 προκύπτει ότι πραγματοποιήσα αναλήψεις από το ταμείο της εταιρείας συνολικού ύψους 368.000,00 ευρώ και επέστρεψα στην εταιρεία ποσά 128.000,00 το 2013 και 63.453,66 ευρώ το 2014. Συνεπώς, το υπόλοιπο ποσό ήτοι 176.546,34 ευρώ, το οποίο διακρατούσα σε μετρητά δικαιολογεί τις καταθέσεις που πραγματοποιήσα εντός του 2014. Η φορολογική αρχή, ωστόσο, δεν αποδέχτηκε τον ως άνω ισχυρισμό μου με την αιτιολογία ότι αν και αποδείχθηκε η εκταμίευση των ως άνω μετρητών από την εταιρεία, παρόλα αυτά δεν αποδείχθηκε αν αφορούν σε έσοδα της εταιρείας ούτε και αποδείχθηκε η πηγή προέλευσής του. Ωστόσο, ο ανωτέρω ισχυρισμός της φορολογικής αρχής είναι εσφαλμένος αφενός επειδή με τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά προκύπτει η πηγή προέλευσης των ποσών και αφετέρου επειδή είναι αδιάφορο αν τα ποσά αυτά αφορούν σε έσοδα της εταιρείας διότι δεν ελέγχεται η εταιρεία. Παρόλα αυτά αν και δεν κρίνεται απαραίτητο προσκομίζω με το παρόν φορολογικές δηλώσεις της εταιρείας από τις οποίες προκύπτει ότι αυτή διέθετε ακαθάριστα έσοδα τα οποία υπερκαλύπτουν τα εν λόγω ποσά (βλ. Σχετικό 8 ενδικοφανούς προσφυγής).»**

#### **Αποψη της φορολογικής αρχής**

Εξετάζοντας τα στοιχεία που προσκομίστηκαν τόσο στον έλεγχο όσο και τα νέα στοιχεία στα πλαίσια της ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτουν οι παρακάτω διαπιστώσεις ως αναλύονται στους πίνακες που ακολουθούν.

| REC ID | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερ/νία<br>Συν/γής | Περιγραφή<br>Κωδικού<br>Συναλλαγής<br>Τραπέζης | Αιτιολογία<br>Συν/γής                      | Ποσό Ευρώ-<br>Πίστωση | Οριστική<br>διαφορά<br>ελέγχου<br>(κατόπιν<br>επιμερισμού) | Διαπιστώσεις<br>κατόπιν του<br>συμπληρωματικ<br>ού<br>υπομνήματος<br>με αριθ.<br>ΔΕΔ.....<br>ΕΕΙ2020ΕΜΠ/20<br>20 | Παρατηρήσεις ως<br>προς την ανάλωση<br>του κάθε ποσού<br>που<br>επανακατατέθηκε                                                                       | Ποσό<br>διαφοράς<br>κατόπιν<br>ενδικοφανο<br>ύς<br>προσφυγής |
|--------|------------------------|---------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 11385  | .....<br>.....         | 3/1/2014 0:00       | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ                      |                                            | 1.000,00              | 1.000,00                                                   | Επανακατάθεση                                                                                                    | Το ποσό κατατέθηκε<br>προκειμένου να<br>αποπληρωθεί δόση<br>δανείου                                                                                   | 0,00                                                         |
| 11389  | .....<br>.....         | 3/1/2014 0:00       | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ                      |                                            | 40.000,00             | 40.000,00                                                  | Επανακατάθεση                                                                                                    | Το ποσό κατατέθηκε<br>και αναλήφθηκε στη<br>συνέχεια σε μετρητά<br>και με αιτιολογία<br>"ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΣΕ ΛΟΓ.<br>(ΥΠΕΡΑΝΑΛ"                        | 0,00                                                         |
| 11444  | .....<br>.....         | 17/1/2014<br>0:00   | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ                      |                                            | 5.000,00              | 5.000,00                                                   | Επανακατάθεση                                                                                                    | Το ποσό κατατέθηκε<br>προκειμένου να<br>αποπληρωθεί δόση<br>δανείου                                                                                   | 0,00                                                         |
| 11445  | .....<br>.....         | 17/1/2014<br>0:00   | Κατάθεση/ανάλ<br>ηψη σε<br>λογαριασμό          | Κατάθεση/ανάληψ<br>η σε λογαριασμό         | 9.600,00              | 9.600,00                                                   | Επανακατάθεση                                                                                                    | Από το ποσό αυτό<br>μέρος<br>χρησιμοποιήθηκε σε<br>δαπάνες του<br>προσφεύγοντος<br>ιατρικές/καταναλωτικ<br>ές και ποσό<br>8.200,00 €<br>αναλήφθηκαν.. | 0,00                                                         |
| 11536  | .....<br>.....         | 7/2/2014 0:00       | PAYMENTS                                       | PAYMENTS                                   | 700,00                | 700,00                                                     | Επανακατάθεση                                                                                                    | Αφορά σε εξόφληση<br>πιστωτικής                                                                                                                       | 0,00                                                         |
| 11656  | .....<br>.....         | 17/3/2014<br>0:00   | Κατάθεση/ανάλ<br>ηψη σε<br>λογαριασμό          | Κατάθεση/ανάληψ<br>η σε λογαριασμό         | 1.500,00              | 1.500,00                                                   | Επανακατάθεση                                                                                                    | Από το ποσό αυτό<br>μέρος<br>χρησιμοποιήθηκε σε<br>δαπάνες του<br>προσφεύγοντος<br>καταναλωτικές..                                                    | 0,00                                                         |
| 11766  | .....<br>.....         | 14/4/2014<br>0:00   | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ                      | TAMEIO<br>EXPRESS 201901<br>EASYPAY 201901 | 1.500,00              | 1.500,00                                                   | Επανακατάθεση                                                                                                    | Το ποσό κατατέθηκε<br>προκειμένου να<br>αποπληρωθεί δόση<br>δανείου                                                                                   | 0,00                                                         |

|       |                |                    |                                       |                                           |           |           |               |                                                                                                   |      |
|-------|----------------|--------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------|-----------|-----------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 11856 | .....<br>..... | 13/5/2014<br>13:29 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ                              |                                           | 6.000,00  | 2.000,00  | Επανακατάθεση | Αφορά σε εξόφληση πιστωτικής                                                                      | 0,00 |
| 11902 | .....<br>..... | 26/5/2014<br>0:00  | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ             | EASYPAY KIOSK<br>201901<br>EASYPAY 201901 | 1.000,00  | 1.000,00  | Επανακατάθεση | Το ποσό αυτό χρησιμοποιήθηκε σε δαπάνες καταναλωτικές, λογαριασμοί τηλεφώνου κλπ.                 | 0,00 |
| 12002 | .....<br>..... | 20/6/2014<br>0:00  | PAYMENTS                              | PAYMENTS                                  | 800,00    | 800,00    | Επανακατάθεση | Το ποσό αναλήφθηκε σταδιακά                                                                       | 0,00 |
| 12019 | .....<br>..... | 23/6/2014<br>0:00  | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ             |                                           | 4.000,00  | 4.000,00  | Επανακατάθεση | Το ποσό κατατέθηκε προκειμένου να αποπληρωθεί δόση δανείου                                        | 0,00 |
| 12020 | .....<br>..... | 23/6/2014<br>0:00  | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ             |                                           | 10.000,00 | 10.000,00 | Επανακατάθεση | Αφορά σε εξόφληση πιστωτικής                                                                      | 0,00 |
| 12108 | .....<br>..... | 2/7/2014 0:00      | PAYMENTS                              | PAYMENTS                                  | 2.500,00  | 2.500,00  | Επανακατάθεση | Το ποσό κατατέθηκε προκειμένου να αποπληρωθεί δόση δανείου                                        | 0,00 |
| 12111 | .....<br>..... | 2/7/2014 0:00      | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ             |                                           | 15.500,00 | 15.500,00 | Επανακατάθεση | Το ποσό κατατέθηκε προκειμένου να αποπληρωθεί μέρος του δανείου προς τον αδελφό<br>.....<br>..... | 0,00 |
| 12143 | .....<br>..... | 10/7/2014<br>0:00  | Κατάθεση/ανάλ<br>ηψη σε<br>λογαριασμό | .....<br>.                                | 3.800,00  | 3.800,00  | Επανακατάθεση | Αφορά σε εξόφληση πιστωτικής                                                                      | 0,00 |
| 12140 | .....<br>..... | 10/7/2014<br>13:56 | Πληρωμή -<br>Δίκτυο                   | Πληρωμή - Δίκτυο                          | 500,00    | 500,00    | Επανακατάθεση | Το ποσό κατατέθηκε προκειμένου να αποπληρωθεί δόση δανείου και ασφαλιστικές εισφορές              | 0,00 |
| 12218 | .....<br>..... | 29/7/2014<br>0:00  | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ             |                                           | 7.000,00  | 7.000,00  | Επανακατάθεση | Το ποσό αναλήφθηκε                                                                                | 0,00 |
| 12267 | .....<br>..... | 8/8/2014 0:00      | PAYMENTS                              | PAYMENTS                                  | 1.000,00  | 1.000,00  | Επανακατάθεση | Αφορά σε εξόφληση πιστωτικής                                                                      | 0,00 |

|                    |                |                 |                      |                      |          |                   |               |                                                                      |                   |
|--------------------|----------------|-----------------|----------------------|----------------------|----------|-------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 12351              | .....<br>..... | 2/9/2014 0:00   | PAYMENTS             | PAYMENTS             | 1.000,00 | 1.000,00          | Επανακατάθεση | Το ποσό αναλήφθηκε                                                   | 0,00              |
| 12394              | .....<br>..... | 15/9/2014 0:00  | ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ  |                      | 3.336,00 | 3.336,00          | Επανακατάθεση | Αφορά σε εξόφληση πιστωτικής                                         | 0,00              |
| 12554              | .....<br>..... | 30/10/2014 0:00 | APS- ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ | EASYPAY KIOSK 250001 | 1.980,00 | 1.980,00          | Επανακατάθεση | Αφορά σε εξόφληση πιστωτικής                                         | 0,00              |
| 12559              | .....<br>..... | 31/10/2014 0:00 | PAYMENTS             | PAYMENTS             | 1.500,00 | 1.500,00          | Επανακατάθεση | Το ποσό κατατέθηκε προκειμένου να αποπληρωθεί οφειλή στη Δ.Ο.Υ.      | 0,00              |
| 12605              | .....<br>..... | 12/11/2014 0:00 | APS- ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ | EASYPAY KIOSK 250001 | 2.000,00 | 2.000,00          | Επανακατάθεση | Το ποσό κατατέθηκε προκειμένου να αποπληρωθεί δόση πιστωτικής κάρτας | 0,00              |
| 12670              | .....<br>..... | 1/12/2014 0:00  | PAYMENTS             | PAYMENTS             | 3.000,00 | 3.000,00          | Επανακατάθεση | Αφορά σε εξόφληση πιστωτικής                                         | 0,00              |
| 12707              | .....<br>..... | 11/12/2014 0:00 | APS- ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ | EASYPAY KIOSK 250001 | 2.150,00 | 2.150,00          | Επανακατάθεση | Το ποσό κατατέθηκε προκειμένου να αποπληρωθεί δόση δανείου           | 0,00              |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ 2014</b> |                |                 |                      |                      |          | <b>140.366,00</b> |               |                                                                      | <b>140.366,00</b> |

| REC ID | Αριθμός Λογαριασμού    | Ημερ/νί α Συν/γής | Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης | Αιτιολογία Συν/γής | Ποσό Ευρώ- Πίστωση | Οριστική διαφορά ελέγχου (κατόπιν επιμερισμού) | Διαπιστώσεις κατόπιν του συμπληρωματικού υπομνήματος με αριθ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Διαφορά ελέγχου μετά το συμπληρωματικό υπόμνημα με αριθ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020 ΕΜΠ/2020 |
|--------|------------------------|-------------------|---------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 11357  | .....<br>.....<br>.... | 2/1/2014 0:00     | ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ                   |                    | 40.000,00          | 40.000,00                                      | Προσκομίστηκε αντίγραφο του από 2/1/2014 τραπεζικού αποδεικτικού ανάληψης μετρητών, από το οποίο προκύπτει ότι την ημερομηνία αυτή χρεώθηκε ο λογαριασμός με αριθ. .... με δικαιούχο την εταιρεία ..... και συναλασσόμενο δικαιούχο τον ..... , προκειμένου να αναληφθεί ποσό 40.000,00 €. Επιπρόσθετα, δεν κινήθηκε ο δοσοληπτικός λογαριασμός του προσφεύγοντος με σχετικό ποσό και ως εκ τούτου δεν προκύπτει η αιτία της κατάθεσης και | 40.000,00                                                                        |

|       |                        |                 |                                       |                                          |          |          |                                                                                                                                                                       |          |
|-------|------------------------|-----------------|---------------------------------------|------------------------------------------|----------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
|       |                        |                 |                                       |                                          |          |          | δεδομένου ότι δεν δηλώθηκε σχετικό έσοδο στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος.                                                                                          |          |
| 11455 | .....<br>.....<br>.... | 22/1/2014 14:15 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ<br>Ο     | ΑΝΑΛΗΨΗ<br>.....                         | 1.000,00 | 500,00   | Προσκομίστηκε η με αριθ. ....../14 Απόδειξη Πληρωμής της εταιρείας<br>«.....» με αναγραφόμενο ποσό 1.000,00 €, αιτιολογία «μεταφορά από .....» και πληρωμή στον ..... | 0,00     |
| 11947 | .....<br>.....<br>.... | 3/6/2014 0:00   | ΜΤΦ<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ ΛΟΓ.           | ΔΥΝΑΜΕΙ<br>ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗ<br>ΣΗΣ 03/06/2014 | 3.800,00 | 1.900,00 | Αφορά σε διατραπεζική μεταφορά και δεν προσκομίστηκαν στοιχεία και το τραπεζικό παραστατικό.                                                                          | 1.900,00 |
| 12183 | .....<br>.....<br>.... | 18/7/2014 0:00  | ΜΤΦ<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ ΛΟΓ.           |                                          | 6.300,00 | 6.300,00 | Προσκομίστηκε η με αριθ. ....../14 Απόδειξη Πληρωμής της εταιρείας<br>«.....» με αναγραφόμενο ποσό 6.300,00 €, αιτιολογία «μεταφορά από .....» και πληρωμή στον ..... | 0,00     |
| 12410 | .....<br>.....<br>.... | 19/9/2014 0:00  | Κατάθεση/αν<br>άληψη σε<br>λογαριασμό | .....<br>.....<br>.....                  | 2.675,00 | 2.675,00 | Αφορά σε ονομαστική κατάθεση και δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά στοιχεία.                                                                                          | 2.675,00 |

**5<sup>ος</sup> Προβαλλόμενος ισχυρισμός:**

**«Οι με REC ID 11099, 11141, 11560, 11679, 11765, 11770, 11857, 11996, 12479, 12628 και 12636 πιστώσεις, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν στον υπ' αριθμ. ....**  
*τραπεζικό λογαριασμό αφορούν την μητέρα μου, η οποία είναι δικαιούχος του εν λόγω λογαριασμού. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου θα προσκομιστούν ενώπιόν σας παραστατικά τραπεζών από τα οποία προκύπτει ότι διαχειρίστρια του λογαριασμού είναι η μητέρα μου ενώ ο ίδιος συμμετέχω στους συγκεκριμένους λογαριασμούς για λόγους τυπικούς και ασφαλείας.»*

**Αποψη της φορολογικής αρχής**

Για τις ως άνω πιστώσεις με αριθ. REC ID 11099, 11141, 11560, 11679, 11765, 11770, 11857, 11996, 12479, 12628 και 12636, οι διαπιστώσεις του ελέγχου παρατίθενται στον Πίνακα που ακολουθεί:

| REC ID | Επωνυμία<br>Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Είδος<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Περιγραφή Κωδικού<br>Συναλλαγής<br>Τραπεζής | Αιτιολογία<br>Συναλλαγής | Ποσό<br>Ευρώ-<br>Πίστωση | Διαφορά<br>ελέγχου | Διαπιστώσεις στα πλαίσια<br>Ενδικοφανούς προσφυγής                                                                                                                                                                      | Ποσό<br>διαφοράς<br>ελέγχου<br>κατόπιν<br>ενδικοφανούς<br>προσφυγής |
|--------|-------------------------|------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 11099  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Καταθετικός          | 31/10/2013<br>00:00      | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ ΛΟΓ.                    | .....<br>.....<br>.....  | 775,30                   | 193,83             | Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία                                                                                                                                                                                         | 193,83                                                              |
| 11141  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Καταθετικός          | 06/11/2013<br>00:00      | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ.                        |                          | 3.500,00                 | 875,00             | Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία                                                                                                                                                                                         | 875,00                                                              |
| 11560  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Καταθετικός          | 14/02/2014<br>00:00      | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ ΛΟΓ.                    | .....                    | 5.107,23                 | 1.276,81           | Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία                                                                                                                                                                                         | 1.276,81                                                            |
| 11679  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Καταθετικός          | 26/03/2014<br>00:00      | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ ΛΟΓ.                    |                          | 5.000,00                 | 1.250,00           | Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία                                                                                                                                                                                         | 1.250,00                                                            |
| 11765  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Πιστωτική<br>Κάρτα   | 14/04/2014<br>00:00      | PAYMENTS                                    | PAYMENTS                 | 1.000,00                 | 1.000,00           | Επανακατάθεση                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                |
| 11770  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Καταθετικός          | 14/04/2014<br>00:00      | ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ<br>ΕΣΩΤ.ΛΟΓ.                    | .....                    | 15.000,00                | 3.750,00           | Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία                                                                                                                                                                                         | 3.750,00                                                            |
| 11857  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Καταθετικός          | 13/05/2014<br>00:00      | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ.                        |                          | 9.000,00                 | 2.250,00           | Επανακατάθεση                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                |
| 11996  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Καταθετικός          | 17/06/2014<br>00:00      | ΕΜΒ<br>ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜ<br>Α                 | .....<br>.....<br>.....  | 3.367,00                 | 841,75             | Προσκομίστηκε αντίγραφο<br>Ειδοποιητηρίου Εισερχόμενου<br>εμβάσματος της Τράπεζας Πειραιώς, με<br>ημερομηνία αξίας 17/06/2014, στο οποίο<br>αναγράφεται ως δικαιούχος του<br>εμβάσματος των 3.367,00 € η .....<br>..... | 0,00                                                                |
| 12479  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Καταθετικός          | 06/10/2014<br>00:00      | ΕΜΒ<br>ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜ<br>Α                 | .....<br>.....<br>.....  | 750,00                   | 187,50             | Προσκομίστηκε αντίγραφο<br>Ειδοποιητηρίου Εισερχόμενου<br>εμβάσματος της Τράπεζας ....., με<br>ημερομηνία αξίας 06/10/2014, στο οποίο<br>αναγράφεται ως δικαιούχος του<br>εμβάσματος των 750,00 € η .....<br>.....      | 0,00                                                                |
| 12628  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Καταθετικός          | 20/11/2014<br>00:00      | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ.                        |                          | 4.000,00                 | 1.000,00           | Επανακατάθεση                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                                                |
| 12636  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Καταθετικός          | 25/11/2014<br>00:00      | ΕΜΒ<br>ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜ<br>Α                 | .....<br>.....<br>.....  | 500,00                   | 125,00             | Προσκομίστηκε αντίγραφο<br>Ειδοποιητηρίου Εισερχόμενου<br>εμβάσματος της Τράπεζας ....., με<br>ημερομηνία αξίας 25/11/2014, στο οποίο<br>αναγράφεται ως δικαιούχος του<br>εμβάσματος των 500,00 € η .....<br>.....      | 0,00                                                                |

**6<sup>ος</sup> Προβαλλόμενος ισχυρισμός:**

***«Αναφορικά με τις με REC ID 9830, 9967, 9889, 9991, 10022, 10083, 10084, 10096, 10463, 10464, 10504, 10628, 10658, 10704, 10706, 10707, 10705, 10757, 11011, 11022, 11214, 11303, 11330 και 12312. Οι ανωτέρω πιστώσεις συνολικού ποσού 29.800,00€ δικαιολογούνται από καταθέσεις μετρητών που διέθετα εκτός τραπεζικού συστήματος και συγκεκριμένα από αναλήψεις μετρητών που είχα πραγματοποιήσει από τραπεζικούς μου λογαριασμούς ύψους 36.270,00€...»***

**Άποψη της φορολογικής αρχής**

Για τις ως άνω πιστώσεις με αριθ. REC ID 9830, 9967, 9889, 9991, 10022, 10083, 10084, 10096, 10463, 10464, 10504, 10628, 10658, 10704, 10706, 10707, 10705, 10757, 11011, 11022, 11214, 11303, 11330 και 12312 και δεδομένου ότι προσκομίστηκαν τραπεζικά αποδεικτικά κατάθεσης, οι διαπιστώσεις παρατίθενται στον Πίνακα που ακολουθεί:

| REC ID | Επωνυμία<br>Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Είδος<br>Λογαριασμού       | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Περιγραφή<br>Κωδικού<br>Συναλλαγής<br>Τραπέζης | Αιτιολογία<br>Συναλλαγής | Ποσό<br>Νόμισμα-<br>Πίστωση | Διαπιστώσεις στα πλαίσια<br>Ενδικοφανούς προσφυγής                                                                 | Ποσό<br>διαφοράς<br>ελέγχου<br>κατόπιν<br>ενδικοφανούς<br>προσφυγής |
|--------|-------------------------|------------------------|----------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 9830   | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Καταθετικός                | 07/01/2013<br>00:00      | Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό                 | .....<br>.....           | 1.900,00                    | Από το λογισμικό αρχείο δεν προκύπτει προηγούμενη ανάληψη ποσού.                                                   | 1.900,00                                                            |
| 9889   | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Πιστωτική<br>Κάρτα         | 28/01/2013<br>00:00      | PAYMENTS                                       | PAYMENTS                 | 2.000,00                    | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτει ότι 9/1/13 πραγματοποιήθηκε ανάληψη ποσού 2.500,00 €                             | 0,00                                                                |
| 9967   | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Πιστωτική<br>Κάρτα         | 11/02/2013<br>00:00      | PAYMENTS                                       | PAYMENTS                 | 500,00                      | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτει ότι 9/1/13 πραγματοποιήθηκε ανάληψη ποσού 2.500,00 €                             | 0,00                                                                |
| 9991   | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Καταθετικός                | 18/02/2013<br>00:00      | Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό                 | .....<br>.....           | 538,10                      | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτουν οι αναλήψεις ποσού 180,00 € την 1/2/13, 11/2/13 και 16/2/13                     | 0,00                                                                |
| 10022  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Δανειακός-<br>Καταναλωτικό | 27/02/2013<br>12:16      | Πληρωμή -<br>Δίκτυο                            | Πληρωμή -<br>Δίκτυο      | 700,00                      | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτουν οι αναλήψεις ποσού 180,00 € την 21/2/13, 26/2/13 και ποσού 380,00 € την 27/2/13 | 0,00                                                                |
| 10083  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Πιστωτική<br>Κάρτα         | 06/03/2013<br>00:00      | PAYMENTS                                       | PAYMENTS                 | 850,00                      | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτουν οι αναλήψεις ποσού 600 € την 05/3/13, και ποσού 280,00 € την 24/1/14            | 0,00                                                                |
| 10084  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Καταθετικός                | 06/03/2013<br>00:00      | Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό                 | .....<br>.....           | 1.000,00                    | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτει η ανάληψη ποσού 2.500,00 € την 12/02/13.                                         | 0,00                                                                |
| 10096  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Καταθετικός                | 11/03/2013<br>00:00      | Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό                 | .....<br>.....           | 550,00                      | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτει η ανάληψη ποσού 2.500,00 € την 12/02/13.                                         | 0,00                                                                |
| 10463  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Καταθετικός                | 11/06/2013<br>00:00      | Πολλαπλή<br>κατάθεση /<br>ανάληψη λο           | .....<br>.....           | 500,00                      | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτει η ανάληψη ποσού 600,00 € την 31/05/13.                                           | 0,00                                                                |
| 10464  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Πιστωτική<br>Κάρτα         | 11/06/2013<br>00:00      | PAYMENTS                                       | PAYMENTS                 | 700,00                      | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτει η ανάληψη ποσού 700,00 € την 28/05/13.                                           | 0,00                                                                |
| 10504  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Καταθετικός                | 27/06/2013<br>14:46      | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ                  | DG                       | 500,00                      | Αφορά σε μεταφορά από λογαριασμό                                                                                   | 0,00                                                                |
| 10628  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Καταθετικός                | 11/07/2013<br>00:00      | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ<br>ΩΝ                      |                          | 3.350,00                    | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτει η ανάληψη ποσού 5.000,00 € την 18/06/13.                                         | 0,00                                                                |
| 10658  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Καταθετικός                | 22/07/2013<br>00:00      | Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό                 | .....<br>.....           | 1.300,00                    | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτουν οι αναλήψεις ποσού 280,00 € την 6/7/13, και 1.100,00 € την 12/7/13              | 0,00                                                                |
| 10704  | .....<br>.....          | .....<br>.....         | Πιστωτική<br>Κάρτα         | 31/07/2013<br>00:00      | PAYMENTS                                       | PAYMENTS                 | 500,00                      | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτουν οι αναλήψεις ποσού 280,00 € την 24/7/13, και 30/7/13                            | 0,00                                                                |

|       |                |                |                        |                     |                                   |                                                             |          |                                                                                                                                                               |          |
|-------|----------------|----------------|------------------------|---------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 10706 | .....<br>..... | .....<br>..... | Καταθετικός            | 31/07/2013<br>00:00 | Κατάθεση/ανάληψη σε<br>λογαριασμό | .....<br>.....                                              | 810,00   | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτουν οι αναλήψεις ποσού 280,00 € την 22/6/13 και 03/07/13 και ποσού 380,00 € την 26/06/13                                       | 0,00     |
| 10707 | .....<br>..... | .....<br>..... | Καταθετικός            | 31/07/2013<br>00:00 | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ             |                                                             | 1.500,00 | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτουν οι αναλήψεις ποσού 280,00 € την 20/4/13 και ποσού 300,00 € την 26/04/13 και 1.000,00 € την 01/05/2013                      | 0,00     |
| 10705 | .....<br>..... | .....<br>..... | Δανειακός-Καταναλωτικό | 31/07/2013<br>12:40 | Πληρωμή - Δίκτυο                  | Πληρωμή - Δίκτυο                                            | 538,32   | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτει η ανάληψη ποσού 650,00 € την 04/06/13.                                                                                      | 0,00     |
| 10757 | .....<br>..... | .....<br>..... | Καταθετικός            | 12/08/2013<br>00:00 | Κατάθεση/ανάληψη σε<br>λογαριασμό | .....<br>.....                                              | 1.000,00 | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτουν οι αναλήψεις ποσού 800,00 € την 2/5/13 και 280,00 € την 04/05/13                                                           | 0,00     |
| 11011 | .....<br>..... | .....<br>..... | Δανειακός-Καταναλωτικό | 11/10/2013<br>13:46 | Πληρωμή - Δίκτυο                  | Πληρωμή - Δίκτυο                                            | 1.000,00 | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτουν οι αναλήψεις ποσού 800,00 € την 30/9/13 και 280,00 € την 01/10/13                                                          | 0,00     |
| 11022 | .....<br>..... | .....<br>..... | Καταθετικός            | 15/10/2013<br>09:27 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                           | 1.020,00 | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτουν οι αναλήψεις ποσού 800,00 € την 10/10/13 και 280,00 € την 15/10/13                                                         | 0,00     |
| 11214 | .....<br>..... | .....<br>..... | Καταθετικός            | 29/11/2013<br>00:00 | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ             | TAMEIO EXPRESS<br>201901<br>DEPOSIT FROM<br>PAYMENT MACHINE | 800,00   | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτει η ανάληψη ποσού 600,00 € την 05/11/13.                                                                                      | 0,00     |
| 11303 | .....<br>..... | .....<br>..... | Πιστωτική Κάρτα        | 24/12/2013<br>00:00 | PAYMENTS                          | PAYMENTS                                                    | 2.500,00 | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτουν οι αναλήψεις ποσού 580,00 € την 19/11/13, 26/11/13, 02/12/13, 280,00 € την 08/12/13 και 18/12/13 και 150,00 € την 12/12/13 | 0,00     |
| 11330 | .....<br>..... | .....<br>..... | Καταθετικός            | 30/12/2013<br>00:00 | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ             | TAMEIO EXPRESS<br>201901<br>EASYPAY<br>201901               | 500,00   | Από το λογισμικό αρχείο προκύπτει η ανάληψη ποσού 480,00 € την 23/12/13.                                                                                      | 0,00     |
| 12312 | .....<br>..... | .....<br>..... | Καταθετικός            | 21/08/2014<br>00:00 | ΜΤΦ<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.          | ΕΞΟΦΛ ΛΗΞ<br>ΟΦ                                             | 5.238,67 | Αφορά σε μεταφορά από λογαριασμό                                                                                                                              | 5.238,67 |

## ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Λαμβάνοντας υπ' όψιν όλα τα προαναφερθέντα, και επιπλέον το γεγονός ότι για τις πιστώσεις με αριθ. REC ID 10128, 10360, 10380, 10414, 11017, 12186, 12272, 12274, 12303, 12395 και 12633 δεν προσκομίστηκαν νέα στοιχεία και δεν προέβαλε ο προσφεύγων ισχυρισμούς με το συμπληρωματικό υπόμνημα, οι πιστώσεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994 και του άρθρου 21 παρ.4 του Ν.4172/2013, περιγράφονται ανά έτος, στους Πίνακες που ακολουθούν:

### Έτος 2013

| REC ID      | Αριθμός Λογαριασμού | Ημερ/νία Συν/γής | Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης | Αιτιολογία Συν/γής             | Ποσό Ευρώ-Πίστωση | Διαφορά ελέγχου (κατόπιν επιμερισμού) - Έκθεση Ελέγχου | Διαφορά ελέγχου μετά το συμπληρωματικό υπόμνημα με αριθ. ΔΕΔ.....ΕΙ 2020ΕΜΠ/2020 |
|-------------|---------------------|------------------|---------------------------------------|--------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 9830        | .....               | 7/1/2013 0:00    | Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό        | .....                          | 1.900,00          | 1.900,00                                               | 1.900,00                                                                         |
| 10128       | .....               | 21/3/2013 0:00   | ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ                   | .....                          | 2.500,00          | 2.500,00                                               | 2.500,00                                                                         |
| 10360       | .....               | 22/5/2013 13:08  | ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ                     | .....                          | 1.620,00          | 540,00                                                 | 540,00                                                                           |
| 10380       | .....               | 28/5/2013 0:00   | Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ        | ..... ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALINE      | 545,00            | 545,00                                                 | 545,00                                                                           |
| 10414       | .....               | 31/5/2013 0:00   | ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ                   | .....                          | 3.000,00          | 3.000,00                                               | 3.000,00                                                                         |
| 11014       | .....               | 11/10/2013 0:00  | Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό        | Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό | 7.000,00          | 7.000,00                                               | 7.000,00                                                                         |
| 11017       | .....               | 14/10/2013 11:33 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ                              | .....                          | 1.677,00          | 559,00                                                 | 559,00                                                                           |
| 11099       | .....               | 31/10/2013 0:00  | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.                 | ..... ΤΟΚΟΙ ΟΜΟΛΟΓΟΥ ΕΩΣ 29/10 | 775,30            | 193,83                                                 | 193,83                                                                           |
| 11141       | .....               | 6/11/2013 0:00   | ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ                   | .....                          | 3.500,00          | 875,00                                                 | 875,00                                                                           |
| ΣΥΝΟΛΟ 2013 |                     |                  |                                       |                                |                   |                                                        | 17.112,83                                                                        |

### Έτος 2014

| REC ID      | Αριθμός Λογαριασμού | Ημερ/νία Συν/γής   | Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης | Αιτιολογία Συν/γής                | Ποσό Ευρώ-Πίστωση | Οριστική διαφορά ελέγχου (κατόπιν επιμερισμού) | Διαφορά ελέγχου μετά το συμπληρωματικό υπόμνημα με αριθ. ΔΕΔ..... ΕΙ2020ΕΜΠ/2 020 |
|-------------|---------------------|--------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 11357       | .....               | 2/1/2014<br>0:00   | ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ                   |                                   | 40.000,0<br>0     | 40.000,00                                      | 40.000,00                                                                         |
| 11560       | .....               | 14/2/2014<br>0:00  | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.                 | .....                             | 5.107,23          | 1.276,81                                       | 1.276,81                                                                          |
| 11679       | .....               | 26/3/2014<br>0:00  | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.                 |                                   | 5.000,00          | 1.250,00                                       | 1.250,00                                                                          |
| 11770       | .....               | 14/4/2014<br>0:00  | ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΕΣΩΤ.ΛΟΓ.                 | .....                             | 15.000,0<br>0     | 3.750,00                                       | 3.750,00                                                                          |
| 11947       | .....               | 3/6/2014<br>0:00   | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.                 | ΔΥΝΑΜΕΙ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗΣ 03/06/2014 | 3.800,00          | 1.900,00                                       | 1.900,00                                                                          |
| 12186       | .....               | 21/7/2014<br>0:00  | ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ                 | .....                             | 500,00            | 500,00                                         | 500,00                                                                            |
| 12272       | .....               | 8/8/2014<br>0:00   | ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ                 | .....                             | 5.000,00          | 5.000,00                                       | 5.000,00                                                                          |
| 12274       | .....               | 11/8/2014<br>0:00  | ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ                 | .....                             | 2.500,00          | 2.500,00                                       | 2.500,00                                                                          |
| 12303       | .....               | 21/8/2014<br>0:00  | Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ        | .....                             | 800,00            | 800,00                                         | 800,00                                                                            |
| 12312       | .....               | 21/8/2014<br>0:00  | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.                 | .....                             | 5.238,67          | 5.238,67                                       | 5.238,67                                                                          |
| 12395       | .....               | 15/9/2014<br>0:00  | ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ                 | .....                             | 5.000,00          | 5.000,00                                       | 5.000,00                                                                          |
| 12410       | .....               | 19/9/2014<br>0:00  | Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό        | .....                             | 2.675,00          | 2.675,00                                       | 2.675,00                                                                          |
| 12633       | .....               | 24/11/2014<br>0:00 | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.                 | .....                             | 1.000,00          | 1.000,00                                       | 1.000,00                                                                          |
| ΣΥΝΟΛΟ 2014 |                     |                    |                                       |                                   |                   |                                                | 70.890.48                                                                         |

## **ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

### **Πίνακας σύγκρισης των αποτελεσμάτων του προσδιορισμού του εισοδήματος με βάση τις γενικές διατάξεις και με βάση τις έμμεσες τεχνικές**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 της ΠΟΛ. 1050/17.02.2014, «**συγκρίνονται ανά φορολογική περίοδο, τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου λαμβάνεται το μεγαλύτερο**».

Στον παρακάτω πίνακα εμφανίζεται το καθαρό φορολογητέο εισόδημα που δηλώθηκε από τον ελεγχόμενο, το καθαρό φορολογητέο εισόδημα που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο με βάση τις γενικές διατάξεις και το φορολογητέο εισόδημα που προσδιορίστηκε με βάση την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας, για κάθε ελεγχόμενο έτος, και στη συνέχεια, συγκρίνονται ανά φορολογική περίοδο, τα δύο τελευταία αποτελέσματα και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα λαμβάνεται το μεγαλύτερο.

| Έτος | Εισόδημα που δηλώθηκε (€) | Εισόδημα που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο με βάση τις ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ (€) | Εισόδημα που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο με βάση τις ΕΜΜΕΣΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ (αρνητικές διαφορές) (€) | Συνολικό φορολογητέο εισόδημα (€) |
|------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 2013 | 26.510,79                 | 43.623,62                                                                    | 70.533,81                                                                                        | 70.533,81                         |
| 2014 | 31.207,82                 | 102.098,30                                                                   | ----                                                                                             | 102.098,30                        |

Από τη σύγκριση των προσδιοριζόμενων εισοδημάτων με τις γενικές διατάξεις και των εισοδημάτων που προκύπτουν με την χρήση της ανάλυσης ρευστότητας, προκύπτει ότι **για το έτος 2013 (οικονομικό έτος 2014) ως τελικό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου, λαμβάνεται το προσδιορισθέν με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, ενώ για το έτος 2014 (φορολογικό έτος 2014) λαμβάνεται αυτό με τις γενικές διατάξεις.**

## **ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 29 ΤΟΥ Ν. 3986/2011**

### **Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος**

Ύστερα από τις παραπάνω διαπιστώσεις και λαμβάνοντας υπόψη τις ισχύουσες διατάξεις, προσδιορίζεται το φορολογητέο εισόδημα, ανά ελεγχόμενο έτος, ως εξής:

### **Οικονομικό έτος 2014**

| Περιγραφή                     | Βάσει Δήλωσης (€) | Βάσει Ελέγχου (€) |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Εισόδημα από ακίνητα          | 26.510,79         | 26.510,79         |
| Εισόδημα άρθρου 48 παρ. 3 του |                   | 44.023,02         |

|                                        |                  |                  |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| N.2238/1994                            |                  |                  |
| <b>Σύνολο φορολογητέου εισοδήματος</b> | <b>26.510,79</b> | <b>70.533,81</b> |

#### Φορολογικό έτος 2014

| Περιγραφή                                             | Βάσει Δήλωσης<br>(€) | Βάσει Ελέγχου<br>(€) |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Εισόδημα από ακίνητα                                  | 25.958,29            | 25.958,29            |
| Εισόδημα από τόκους καταθέσεων<br>ημεδαπής προέλευσης | 4,05                 | 4,05                 |
| Εισόδημα από μισθωτή εργασία                          | 5.245,48             | 5.245,48             |
| Εισόδημα άρθρου 21 παρ.4 ν.4172/2013                  |                      | 70.890,48            |
| <b>Σύνολο φορολογητέου εισοδήματος</b>                | <b>31.207,82</b>     | <b>102.098,30</b>    |

#### Προσδιορισμός εισοδήματος επιβολής Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011

#### Οικονομικό έτος 2014

| Περιγραφή                                 | Βάσει Δήλωσης (€) | Βάσει Ελέγχου (€) |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Εισόδημα από ακίνητα                      | 26.510,79         | 26.510,79         |
| Εισόδημα άρθρου 48 παρ. 3 του Ν.2238/1994 |                   | 44.023,02         |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                  | <b>26.510,79</b>  | <b>70.533,81</b>  |
| Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά              | 11,80             | 11,80             |
| Φόρος αυτοτελώς φορολογούμενων ποσών      | 2,08              | 2,08              |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                  | <b>26.524,67</b>  | <b>70.547,69</b>  |
| <b>Τεκμαρτό εισόδημα</b>                  | <b>34.440,00</b>  | <b>34.440,00</b>  |
| <b>Εισόδημα επιβολής εισφοράς</b>         | <b>26.524,67</b>  | <b>70.547,69</b>  |

#### Φορολογικό έτος 2014

| Περιγραφή                                             | Βάσει Δήλωσης (€) | Βάσει Ελέγχου (€) |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Εισόδημα από ακίνητα                                  | 25.958,29         | 25.958,29         |
| Εισόδημα από τόκους καταθέσεων<br>ημεδαπής προέλευσης | 4,05              | 4,05              |
| Εισόδημα από μισθωτή εργασία                          | 5.245,48          | 5.245,48          |
| Εισόδημα άρθρου 21 παρ.4 ν.4172/2013                  |                   | 70.890,48         |
| <b>Σύνολο φορολογητέου εισοδήματος</b>                | <b>31.207,82</b>  | <b>102.098,30</b> |
| Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά                          | ---               | ---               |
| Φόρος αυτοτελώς φορολογούμενων<br>ποσών               | ---               | ---               |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                              | <b>31.207,82</b>  | <b>102.098,30</b> |
| <b>Τεκμαρτό εισόδημα</b>                              | <b>41.773,33</b>  | <b>41.773,33</b>  |
| <b>Εισόδημα επιβολής εισφοράς</b>                     | <b>41.773,33</b>  | <b>102.098,30</b> |

### **ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΙ ΦΟΡΩΝ**

Με βάση τις ισχύουσες διατάξεις, αλλά και τα αποτελέσματα του ελέγχου, οι Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου (άρθρου 28 Ν. 4174/2013) που προκύπτουν ανά έτος, είναι οι εξής:

#### **Ως προς την Φορολογία Εισοδήματος**

##### **Οικονομικό έτος 2014**

| Περιγραφή                                                           | Ο υπόχρεος (€)   |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|
| Καθαρό φορολογητέο εισόδημα δήλωσης                                 | 26.510,79        |
| Καθαρό φορολογητέο εισόδημα ελέγχου                                 | 70.533,81        |
| Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ελέγχου                             | 23.069,09        |
| Μείον: Φόρος βάσει δήλωσης                                          | 4.214,97         |
| <b>Διαφορά φόρου εισοδήματος</b>                                    | <b>18.854,12</b> |
| <b>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης (ευνοϊκότερη κύρωση)</b> | <b>19.336,79</b> |
| <b>Σύνολο οφειλής</b>                                               | <b>38.190,91</b> |

##### **Φορολογικό έτος 2014**

| Περιγραφή                                                           | Ο υπόχρεος (€)   |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|
| Καθαρό φορολογητέο εισόδημα δήλωσης                                 | 31.207,82        |
| Καθαρό φορολογητέο εισόδημα ελέγχου                                 | 102.098,30       |
| Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ελέγχου                             | 22.079,27        |
| Μείον: Φόρος βάσει δήλωσης                                          | 2.185,41         |
| <b>Διαφορά φόρου εισοδήματος</b>                                    | <b>19.893,86</b> |
| <b>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης (ευνοϊκότερη κύρωση)</b> | <b>9.946,93</b>  |
| <b>Σύνολο οφειλής</b>                                               | <b>29.840,80</b> |

#### **Ως προς την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης άρθρου 29 του Ν. 3986/2011**

##### **Οικονομικό έτος 2014**

| Περιγραφή                                                                                 | Ο υπόχρεος (€)  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Σύνολο εισοδήματος επί του οποίου υπολογίστηκε η Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης βάσει δήλωσης | 34.440,00       |
| Σύνολο εισοδήματος επί του οποίου υπολογίστηκε η Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης βάσει ελέγχου | 70.547,69       |
| Διορθωτικός προσδιορισμός Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης                                    | 2.116,43        |
| Μείον: Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης βάσει δήλωσης                                           | 688,80          |
| <b>Διαφορά Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης</b>                                               | <b>1.427,63</b> |
| <b>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης</b>                                            |                 |
| <b>Σύνολο οφειλής</b>                                                                     | <b>1.427,63</b> |

##### **Φορολογικό έτος 2014**

| Περιγραφή                                                                                 | Ο υπόχρεος (€)  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Σύνολο εισοδήματος επί του οποίου υπολογίστηκε η Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης βάσει δήλωσης | 41.773,33       |
| Σύνολο εισοδήματος επί του οποίου υπολογίστηκε η Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης βάσει ελέγχου | 102.098,30      |
| Διορθωτικός προσδιορισμός Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης                                    | 4.083,93        |
| Μείον: Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης βάσει δήλωσης                                           | 835,47          |
| <b>Διαφορά Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης</b>                                               | <b>3.248,46</b> |
| <b>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης</b>                                            |                 |
| <b>Σύνολο οφειλής</b>                                                                     | <b>3.248,46</b> |

Σημείωση: Οι προσαυξήσεις έχουν υπολογιστεί έως 27/12/2019

**Επειδή**, τα ανωτέρω αφορούν το πόρισμα επανελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της υπ' αριθμ. ....../...../2020 Πράξης Αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

**Επειδή**, ωστόσο, αναφορικά με την rec id 11357 ποσού 40.000,00 ευρώ και ημερομηνία πίστωσης την 2/1/2014, ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., αν και αναγνωρίζει ότι το εν λόγω ποσό αναλήφθηκε από τον λογαριασμό της εταιρείας συμφερόντων του προσφεύγοντος «.....» και συναλλασσόμενο δικαιούχο τον ίδιο, δεν δέχεται τον ισχυρισμό του, με το σκεπτικό ότι δεν κινήθηκε ο δοσοληπτικός λογαριασμός του προσφεύγοντος με σχετικό ποσό και ότι δεν αποδείχθηκε ότι το ανωτέρω ποσό αφορά σε έσοδα της εταιρείας και χαρακτήρισε την εν λόγω πίστωση ως αγνώστου πηγής.

**Επειδή**, σύμφωνα και με όσα αναφέρονται στην ΠΟΛ 1175/2017, η εν λόγω πίστωση δεν δύναται να χαρακτηριστεί ως αγνώστου πηγής, καθότι από τα αποδεικτικά που προσκόμισε ο προσφεύγων προκύπτει ότι το ποσόν αυτό προέρχεται από την εταιρεία συμφερόντων του «.....». Το αν κινήθηκε ο δοσοληπτικός λογαριασμός του προσφεύγοντος με σχετικό ποσό και το αν αποδεικνύεται ότι το ανωτέρω ποσό αφορά σε έσοδα της εταιρείας, θα μπορούσε ίσως να αποτελέσει αντικείμενο άλλου ελέγχου, σε καμία όμως περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθεί ως αγνώστου πηγής και για το λόγω αυτό ποσόν 40.000,00 ευρώ πρέπει να αφαιρεθεί από το προσδιορισθέν εισόδημα του άρθρου 21 παρ.4. του ν.4172/2013 για το φορολογικό έτος 2014 και η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. ....../2019 να τροποποιηθεί ως εξής:

**Τροποποίηση της Υπ' αριθμ. ....../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2014**

| ΑΝΑΛΥΣΗ     |              | ΔΗΛΩΣΗΣ   | ΕΛΕΓΧΟΥ    | ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΕΔ-ΔΗΛΩΣΗΣ |
|-------------|--------------|-----------|------------|-------------|---------------------|
| Φορολογητέο | του υπόχρεου | 31.207,82 | 102.098,30 | 62.098,30   | 30.890,48           |

|                                                |                     |          |           |           |                  |
|------------------------------------------------|---------------------|----------|-----------|-----------|------------------|
| εισόδημα                                       | της συζύγου         |          |           |           |                  |
| Φόρος                                          | Πιστωτικό ποσό      | 0,00     | 0,00      | 0,00      |                  |
|                                                | Χρεωστικό ποσό      | 2.185,41 | 22.079,27 | 12.379,27 | 10.193,86        |
| Προκαταβολή φόρου                              |                     |          |           |           |                  |
| Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων            |                     | 819,74   | 819,74    | 819,74    |                  |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου  |                     | 163,95   | 163,95    | 163,95    |                  |
| Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.                |                     |          | 9.946,93  | 5.096,93  | 5.096,93         |
| Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης                     |                     | 835,47   | 4.083,93  | 1.862,95  | 1.027,48         |
| Τέλος Επιτηδεύματος                            |                     |          |           |           |                  |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης                     |                     | 2.837,87 | 2.837,87  | 2.837,87  |                  |
| .....                                          |                     |          |           |           |                  |
| Διαφορά συμψηφισμού                            |                     |          |           |           |                  |
| Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή |                     |          |           |           |                  |
| <b>Σύνολο φόρων<br/>τελών &amp; εισφορών</b>   | <b>για καταβολή</b> | 6.842,44 | 39.931,69 | 23.160,71 | <b>16.318,27</b> |
|                                                |                     |          |           |           |                  |

**Επειδή**, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές επαναπροσδιορίστηκαν ύστερα από την υπ' αριθμ. ....../2020 Πράξη Αναπομπής της Υπηρεσίας μας, όπου σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ. ....../2020 απαντητικό έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οι περισσότεροι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος έγιναν δεκτοί, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

## Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ ..... και την τροποποίηση των υπ' αριθμ. .... και ...../2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού και φορολογικού έτους 2014

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**1.** Υπ' αριθμ. ....../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2014

|                                        |                    |
|----------------------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου                          | 18.854,12 €        |
| Πρόστιμο άρθ. 58 και Τόκοι άρθ. 53 ΚΦΔ | 19.336,79 €        |
| Διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης       | 1.427,63 €         |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>             | <b>39.618,54 €</b> |

2. Υπ' αριθμ. ....../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014

|                                  |                    |
|----------------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου                    | 10.1093,86 €       |
| Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ             | 5.096,93 €         |
| Διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης | 1.027,48 €         |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>16.318,27 €</b> |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.