



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 30/10/2020

Αριθμός απόφασης 2245

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
- δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4 της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με τον νόμο 4684/2020 (Α' 86) καθώς και της υπ' αριθμ. Α1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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. Την με ημερομηνία κατάθεσης **27/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, και της με **ΑΦΜ**, επί της οδού κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.):

α) της υπ' αριθμ...../23-12-2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014,

β) της υπ' αριθμ...../23-12-2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

- γ) της υπ'αριθμ. /23-12-2019 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.1 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω **Οριστικές πράξεις** της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**.
7. Το με **αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/23-03-2020** έγγραφο της Υπηρεσίας μας προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
8. Το με **αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/23-03-2020** έγγραφο της Υπηρεσίας μας προς την τράπεζα
9. Το με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ..... ΕΙ2020ΕΜΠ/24-03-2020** Υπόμνημα των προσφευγόντων.
10. Το με **αριθμ. πρωτ. /07-05-2020 (αριθμ.πρωτ.Δ.Ε.Δ. ΕΙ2020/15-05-2020** έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π προς την Υπηρεσία μας.
11. Το με **αριθ. πρωτ..... (αριθμ.πρωτ.Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/05-06-2020** έγγραφο της προς την Υπηρεσία μας.
12. Το με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ..... ΕΙΕΜΠ/30-09-2020 Συμπληρωματικό Υπόμνημα** των προσφευγόντων.
13. Την με **αριθμ...../30-09-2020 Απόφαση** του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί παράτασης προθεσμίας για έκδοση απόφασης.
14. Το με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ..... ΕΙ2020ΕΜΠ/30-10-2020** υπόμνημα των προσφευγόντων.
15. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.
- Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής με **ΑΦΜ**, και της με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:
- α)Με την υπ'αριθμ...../23-12-2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** οικονομικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του φόρος εισοδήματος ποσού 121.331,67 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσό 16.178,26 ευρώ, πλέον προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας άρθρου 49 του ν.4509/2017 ποσού 124.437,76 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **261.947,69 ευρώ**.
- β)Με την υπ'αριθμ...../23-12-2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου

Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του φόρος εισοδήματος ποσού 177.026,78 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 21.908,67 ευρώ, πλέον προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 88.513,39 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **287.448,86 ευρώ**.

γ) Με την υπ' αριθμ...../23-12-2019 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.1 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος αυτοτελές πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών/στοιχείων που ζητήθηκαν με αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 20/12/2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Συγκεκριμένα δυνάμει των με αριθμ...../31.05.2019 (ως τροποποιήθηκε με την/31.05.2019) και/31.05.2019 (ως τροποποιήθηκε με την/31.05.2019) εντολών ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα και την σύζυγό του και διαπιστώθηκαν οι παρακάτω διαφορές:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (Διαχειριστική περίοδο 1/1/2013 - 31/12/2013)					
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	
A - B. Από ακίνητα					
Γ. Από κινητές αξίες					
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις					
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις					
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	22.224,17		22.224,17		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα					
Εισόδημα του άρθρου 48 παρ.3			188.719,57	200.164,29	388.883,86
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων					
Σύνολο	22.224,17		210.943,74	200.164,29	388.883,86

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (Διαχειριστική περίοδο 1/1/2014 - 31/12/2014)					
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	
Από Ακίνητη περιουσία					
Από Τόκοι – Μερίσματα - Δικαιώματα	5.657,63	4.846,99	5.657,63	4.846,99	
Από Επιχειρηματική δραστηριότητα			220.097,96	315.113,39	535.211,35
Από Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					
Από Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	22.190,76		22.190,76		
Από Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					

Από Ναυτικό εισόδημα					
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων					
Σύνολο	27.848,39	4.846,99	247.946,35	319.960,38	535.211,35

Οι ανωτέρω διαφορές διαπιστώθηκαν λόγω μη αιτιολόγησης της προέλευσης των παρακάτω τραπεζικών πιστώσεων :

Α) Για τον προσφεύγοντα

									
A / A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	Συνολικό Ποσό Πρωτογενών εγγραφών	Ποσά Πρωτογενών εγγραφών έτους 2013	Ποσά Πρωτογενών εγγραφών έτους 2014		Ποσά Πρωτογενών εγγραφών έτους 2013	Ποσά Πρωτογενών εγγραφών έτους 2014
1	.....	.....	1..... Α.Φ.Μ.	3.343,99	1.608,35	1.735,64		1.608,35	1.735,64
									
2	.....	.....	1. Α.Φ.Μ.	108.681,67	103.960,59	4.721,08		103.960,59	4.721,08
									
3	.....	.....	1. Α.Φ.Μ. 2. Α.Φ.Μ.	468.497,78	41.215,31	427.282,47		20.607,66	213.641,24
									
4	.....	.....	1. Α.Φ.Μ. 2. Α.Φ.Μ.	967,52	967,52	0,00		483,76	0,00
5	.....	.....	1. Α.Φ.Μ.	62.059,21	62.059,21	0,00		62.059,21	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕ ΕΥΡΩ			643.550,17	209.810,98	433.739,19		188.719,57	220.097,96

Β) Για την προσφεύγουσα

									
A/ A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	Συνολικό Ποσό Πρωτογενών εγγραφών	Ποσά Πρωτογενών εγγραφών έτους 2013	Ποσά Πρωτογενών εγγραφών έτους 2014		Ποσά Πρωτογενών εγγραφών έτους 2013	Ποσά Πρωτογενών εγγραφών έτους 2014
			1. Α.Φ.Μ.	30.145,07	30.145,07			30.145,07	
									
			1. Α.Φ.Μ. 2. Α.Φ.Μ.	38.124,29	38.124,29			19.062,15	

3	.....	.....	1. Α.Φ.Μ. 2. Α.Φ.Μ.	468.497,78	41.215,31	427.282,47		20.607,66	213.641,24
									
	.....	.....	1. Α.Φ.Μ. 2. Α.Φ.Μ.	30.866,56	25.300,00	5.566,56		12.650,00	2.783,28
	.....	.....	1. Α.Φ.Μ. .....2. Α.Φ.Μ.	700,00	700,00	0,00		350,00	
	.....	.....	1..... Α.Φ.Μ. .....2..... Α.Φ.Μ.	88.951,19	83.230,19	5.721,00		41.615,10	2.860,50
	.....	.....	1..... Α.Φ.Μ. 2..... Α.Φ.Μ.	2.730,00	2.730,00			1.365,00	
	.....	.....	1. Α.Φ.Μ. 2..... Α.Φ.Μ.	16.392,09	6.392,09	10.000,00		3.196,05	5.000,00
	.....	.....	1. Α.Φ.Μ. .....2..... Α.Φ.Μ.	8.195,00	5.400,00	2.795,00		2.700,00	1.397,50
	.....	.....	1..... Α.Φ.Μ. 2..... Α.Φ.Μ.	315.808,29	136.946,55	178.861,74		68.473,28	89.430,87
	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕ ΕΥΡΩ			1.000.410,27	370.183,50	630.226,77		200.164,29	315.113,39

Οι προσφεύγοντες με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής καθώς και με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ..... ΕΙ2020ΕΜΠ/24-03-2020 Υπόμνημά τους ζητούν να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν άλλως τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

1ος Λόγος Προσφυγής: «Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, τα οποία αποτελούν ρευστοποιήσεις επενδυτικών προϊόντων.» (ανάλυση τραπεζικών πιστώσεων σελ.1-20 ενδικοφανούς προσφυγής)

2ος Λόγος Προσφυγής: «Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που αφορούν σε έτερο συνδικαιούχο του κοινού λογαριασμού.» (ανάλυση τραπεζικών πιστώσεων σελ.21-26 ενδικοφανούς προσφυγής και σελ.1-10 συμπληρωματικού υπομνήματος)

3ος Λόγος Προσφυγής: «Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, τα οποία αποτελούν επανακαταθέσεις μετρητών χρημάτων προερχομένων από προγενέστερες, μη αναλωθείσες αλλού, αναλήψεις μετρητών χρημάτων...»(ανάλυση τραπεζικών πιστώσεων σελ.27-31 ενδικοφανούς προσφυγής και σελ.11-12 συμπληρωματικού υπομνήματος).

4ος Λόγος Προσφυγής: «Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσού, που αποτελεί απλή μεταφορά μεταξύ λογαριασμών του ιδίου δικαιούχου.» (ανάλυση τραπεζικών πιστώσεων σελ.31-34 ενδικοφανούς προσφυγής)

5ος Λόγος Προσφυγής: «Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, των οποίων πλήρως αποδείχθηκε η αιτία και η προέλευση.» (ανάλυση τραπεζικών πιστώσεων σελ.34-37 ενδικοφανούς προσφυγής και σελ.10-11 συμπληρωματικού υπομνήματος)

6ος Λόγος Προσφυγής: «Παράνομη και εσφαλμένη επιβολή προστίμου για δήθεν μη προσκόμιση στοιχείων, τα οποία εν τέλει προσκομίστηκαν στον έλεγχο.».

Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν επίσης το με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ..... ΕΙΕΜΠ/30-09-2020** συμπληρωματικό υπόμνημα, ως προς τα διαλαμβανόμενα στην υπ' αριθμ./27-01-2020 Ενδικοφανή Προσφυγή και στο από 20-03-2020 Υπόμνημά τους, και ειδικότερα ως προς τον **5° Λόγο της προσφυγής** και, προσκομίζουν και επικαλούνται τις από 30-12-2013 και 30-12-2014 Βεβαιώσεις (**ΣΧΕΤ. 1. 2**) της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ως διαχειρίστριας, εκ των οποίων ισχυρίζεται ότι προκύπτουν τα ποσά ναυτιλιακών μερισμάτων, που έλαβε ο προσφεύγων κατά τα έτη 2013 και 2014 από την αναλογία της συμμετοχής του στα κέρδη πλοιοκτητριών εταιρειών, των οποίων τα πλοία διαχειρίστηκε η ανωτέρω εταιρεία. Επίσης δεδομένων των προεκτεθέντων, οι προσφεύγοντες ζητούν, επικαλούμενοι τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 71 παρ. 2 του Ν. 4587/2018 και ισχύουν, την παράταση της προθεσμίας εκδόσεως αποφάσεως επί της ανωτέρω Ενδικοφανούς Προσφυγής μας κατά τριάντα (30) ημέρες.

Η Υπηρεσία μας σε συνέχεια των ανωτέρω και λόγω ότι τα προαναφερθέντα στοιχεία αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία που κατατέθηκαν στην Υπηρεσίας μας προς επίρρωση και τεκμηρίωση των προβαλλόμενων ισχυρισμών τους την **30/09/2020**, ήτοι την τελευταία μέρα της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, εξέδωσε την με αριθμ./30-09-2020 **Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας** μας περί παράτασης προθεσμίας για έκδοση απόφασης.

Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στην Υπηρεσία μας και το με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ..... ΕΙ2020ΕΜΠ/30-10-2020** υπόμνημά τους στο οποίο ως προς την απόδειξη του ναυτιλιακού

μερίσματος αναφέρονται στα προγενέστερα υπομνήματά τους και επισυνάπτουν επίσης πρόσθετα στοιχεία προκειμένου να τεκμηριώσουν τον ισχυρισμό τους.

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

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4.Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Επειδή στην ΑΥΟ ΠΟΛ1095/29-04-2011 μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«1.Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α΄ 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής:

« Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

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

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

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

.....

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

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

....

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

Επειδή στην παρ.4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

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

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

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

Επειδή στο με αριθμ.πρωτ. ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων αναφέρεται:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.

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

Επειδή στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. **ΠΟΛ 1175/2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας»** μεταξύ άλλων ορίζεται:

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

εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

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

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

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

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

5.2. Υπενθυμίζεται ότι για τα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών ή εταιρειών χαρτοφυλακίου ισχύει το άρθρο 44 του Ν.4141/2013 και τα όσα έχουν διευκρινιστεί με την ΠΟΛ.1106/2014 εγκύκλιο.

...

5.4. ...

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο...».

Επειδή με το άρθρο 44 του ν.4141/2013 και στην Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ1106/2014 ορίζεται:

«Άρθρο 44

1. Για τη δικαιολόγηση της συνολικής ετήσιας δαπάνης των άρθρων 16 και 17 του Κ.Φ.Ε. οι φορολογούμενοι κάτοικοι Ελλάδος που αποκτούν μερίσματα που καταβάλλονται από ελληνικές ή αλλοδαπές πλοιοκτήτριες εταιρείες πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία ή εταιρείες χαρτοφυλακίου (holding companies) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές ή μερίδια των πλοιοκτητριών εταιρειών κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 26 του Ν. 27/1975, όπως ισχύει, υποβάλλουν είτε με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος είτε κατά τους διενεργούμενους ελέγχους για σκοπούς της φορολογίας εισοδήματος μόνο τα παρακάτω δικαιολογητικά:

(α) Βεβαίωση είτε της ελληνικής ή αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας πλοίου υπό ελληνική ή ξένη σημαία είτε της εταιρείας χαρτοφυλακίου (holding company) που κατέχει άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές της πλοιοκτήτριας και διανέμει το μέρισμα από την οποία θα προκύπτουν τα στοιχεία του φορολογούμενου ως μετόχου της εταιρείας, το καταβληθέν σε αυτόν μέρισμα και το όνομα του πλοίου (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. IMO) από την εκμετάλλευση του οποίου προκύπτει το σχετικό μέρισμα.

(β) Στην περίπτωση που το μέρισμα καταβάλλεται από αλλοδαπή πλοιοκτήτρια πλοίου με ξένη σημαία αντίγραφο της σχετικής άδειας εγκατάστασης στην Ελλάδα της διαχειρίστριας εταιρείας που, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 27/1975, ασχολείται αποκλειστικά με τη διαχείριση, εκμετάλλευση ή ναύλωση πλοίων και βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου ότι έχει δηλωθεί και αναληφθεί από αυτήν η διαχείριση του συγκεκριμένου πλοίου.

(γ) Αντίγραφο της μοναδικής βεβαίωσης εισαγωγής συναλλάγματος (ΒΑΣ) των αντιστοίχων ποσών ή βεβαίωση εκχώρησης συναλλάγματος. Τα σχετικά πρωτότυπα αναζητούνται από την αρμόδια αρχή.

2. Η καταβολή του μερίσματος μπορεί να γίνεται και μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας, η οποία μπορεί να βεβαιώνει και τη λήψη του μερίσματος. Στην περίπτωση αυτή η διαχειρίστρια δεν υποχρεούται σε εγγραφή του ποσού του μερίσματος στα βιβλία τα οποία τηρεί. Τα εκ της εισαγωγής του συναλλάγματος ποσά επιτρέπεται να καταβάλλονται σε νομικά πρόσωπα συμφερόντων του δικαιούχου του ποσού που εισάγεται.

3. Οι ανωτέρω προϋποθέσεις εφαρμόζονται και επί των εκκρεμών υποθέσεων ελέγχου.

4. Τα δικαιολογητικά της παραγράφου 1, με την εξαίρεση του δικαιολογητικού υπό το στοιχείο γ', υποβάλλονται και σε κάθε άλλη περίπτωση που ελέγχεται κατά νόμο η προέλευση του εισοδήματος που αναφέρεται σε μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών ή εταιρειών χαρτοφυλακίου.

ΠΟΛ 1106/2014

Α. Με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013), ορίστηκαν τα κατωτέρω:

1. Για τη δικαιολόγηση της συνολικής ετήσιας δαπάνης των άρθρων 16 και 17 του Ν.2238/1994, οι φορολογούμενοι κάτοικοι Ελλάδος που αποκτούν μερίσματα που καταβάλλονται από ελληνικές ή αλλοδαπές πλοιοκτήτριες εταιρείες πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία ή εταιρείες χαρτοφυλακίου (holding companies) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές ή μερίδια των πλοιοκτητριών εταιρειών κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 26 του Ν. 27/1975, όπως ισχύει, υποβάλλουν είτε με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος είτε κατά τους διενεργούμενους ελέγχους για σκοπούς της φορολογίας εισοδήματος μόνο τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- (α) Βεβαίωση είτε της ελληνικής ή αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας πλοίου υπό ελληνική ή ξένη σημαία είτε της εταιρείας χαρτοφυλακίου (holding company) που κατέχει άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές της πλοιοκτήτριας και διανέμει το μέρισμα από την οποία θα προκύπτουν τα στοιχεία του φορολογούμενου ως μετόχου της εταιρείας, το καταβληθέν σε αυτόν μέρισμα και το όνομα του πλοίου (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. IMO) από την εκμετάλλευση του οποίου προκύπτει το σχετικό μέρισμα.

- (β) Στην περίπτωση που το μέρισμα καταβάλλεται από αλλοδαπή πλοιοκτήτρια πλοίου με ξένη σημαία, **αντίγραφο της σχετικής άδειας εγκατάστασης στην Ελλάδα της διαχειρίστριας εταιρείας που, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 27/1975, ασχολείται αποκλειστικά με τη διαχείριση, εκμετάλλευση ή ναύλωση πλοίων και βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου ότι έχει δηλωθεί και αναληφθεί από αυτήν η διαχείριση του συγκεκριμένου πλοίου.**

...

Β. Για την ορθή εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, δίδονται οι εξής διευκρινίσεις:

1. Σε κάθε περίπτωση, στις βεβαιώσεις μερισμάτων που καταβάλλονται από ελληνικές ή αλλοδαπές πλοιοκτήτριες εταιρείες πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία ή εταιρείες χαρτοφυλακίου (holding companies), απαιτείται να αναγράφονται τα στοιχεία του φορολογούμενου ως μετόχου της εταιρείας, το καταβληθέν σε αυτόν μέρισμα, τα πλήρη στοιχεία ταυτότητας (αριθμός και

λιμένας νηολόγησης, αριθμ. IMO) του συγκεκριμένου πλοίου ή των πλοίων από όπου προκύπτει το μέρος, ενώ όταν το μέρος διανέμεται από εταιρεία χαρτοφυλακίου (holding company), επιπρόσθετα στην βεβαίωση που εκδίδεται από την εταιρεία χαρτοφυλακίου, θα πρέπει να αναφέρονται τα πλήρη στοιχεία της πλοιοκτήτριας εταιρείας ή πλοιοκτητριών εταιριών των οποίων κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές.

....

3. Όταν το μέρος καταβάλλεται μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας, η εισαγωγή των χρηματικών κεφαλαίων πιστοποιείται με το Αντίγραφο της μοναδικής βεβαίωσης εισαγωγής στο όνομα της διαχειρίστριας εταιρείας, η δε καταβολή του μερίσματος στον δικαιούχο μέτοχο αποδεικνύεται με πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού είτε του ιδίου του δικαιούχου είτε κάποιου νομικού προσώπου συμφερόντων του δικαιούχου ή με οποιοδήποτε τραπεζικό παραστατικό (επιταγή ή έμβασμα). Στην περίπτωση αυτή η διαχειρίστρια δεν υποχρεούται σε εγγραφή του ποσού του μερίσματος στα βιβλία τα οποία τηρεί.

Όταν τα ποσά του μερίσματος καταβάλλονται σε νομικό πρόσωπο συμφερόντων του δικαιούχου μετόχου, απαιτείται η απόδειξη της σχέσης του δικαιούχου με αυτό το νομικό πρόσωπο και το βάρος της απόδειξης των συμφερόντων φέρει ο δικαιούχος, δηλαδή είτε με υπεύθυνη δήλωση του δικαιούχου είτε με βεβαίωση του νομικού προσώπου που λαμβάνει το μέρος.

Στην βεβαίωση λήψης του μερίσματος που εκδίδει η διαχειρίστρια εταιρεία στην Ελλάδα, αναγράφονται τα στοιχεία του φορολογούμενου ως μετόχου της πλοιοκτήτριας εταιρείας ή της εταιρείας χαρτοφυλακίου, ανάλογα με την περίπτωση, το καταβληθέν σε αυτόν μέρος, το όνομα του πλοίου (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. IMO) και η επωνυμία και έδρα της πλοιοκτήτριας εταιρείας.

Στην περίπτωση που η καταβολή και η βεβαίωση της λήψης του μερίσματος γίνεται από την διαχειρίστρια εταιρεία, η ως άνω βεβαίωση της λήψης του μερίσματος που εκδίδει η διαχειρίστρια, αντικαθιστά την βεβαίωση της πλοιοκτήτριας εταιρείας ή της εταιρείας χαρτοφυλακίου κατά το σημείο α της παραγράφου 1 του άρθρου 44 του Ν. 4141/2013.

Σε κάθε περίπτωση (ακόμα και στην περίπτωση που το πλοίο έχει πωληθεί ή διαλυθεί ή απολεσθεί) η πλοιοκτήτρια εταιρεία μπορεί να διανέμει μέρος στις χρήσεις μέχρι και τη λύση της.

Τα συνολικά ποσά των μερισμάτων, είτε εισάγονται στην Ελλάδα είτε όχι και ανεξάρτητα από το νόμισμα με το οποίο εισπράττονται (π.χ. σε δολάρια Η.Π.Α. κτλ), σε κάθε περίπτωση αποτελούν εισόδημα και δηλώνονται στη φορολογική δήλωση στους κωδικούς 659-660 και δεν αντιμετωπίζονται σαν ποσά που αφορούν εισαγωγή συναλλάγματος, τα οποία δηλώνονται στους κωδικούς 781-782.».

Επειδή με τις Αποφάσεις του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ1033/2013, ΠΟΛ 1228/2014, και ΠΟΛ 1050/2014 ορίζεται ότι στις περιπτώσεις ελέγχου εμβασμάτων και τραπεζικών πιστώσεων γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων των υπό διερεύνηση τραπεζικών λογαριασμών και εν συνεχεία βάσει των πραγματικών περιστάσεων και την φύση των

συναλλαγών τα ποσά των τραπεζικών πιστώσεων καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο των λογαριασμών.

Επειδή στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή εν προκειμένω οι προσφεύγοντες με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, ως προκύπτει και αναλυτικά στην εισήγηση απόψεων επικαλέστηκαν ως προς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς τους νεότερα στοιχεία, ορισμένα από τα οποία έγιναν **αποδεικτά** από τον έλεγχο και συγκεκριμένα τα παρακάτω:

ΠΙΝΑΚΕΣ Α (ΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΡΧΗ-ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ)

Α)Για τον προσφεύγοντα

REC ID	A / A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία συναλλαγής	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα-ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	Ποσό Ευρώ-ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	Νόμισμα	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ
15630	1	***	*****	22/1/2013	****	37.400,55	37.400,55	EUR	****	37.400,55	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΠΡΟΥΠΗΡΧΕ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ ΤΗΝ 31.12.2012	ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ 8 ΚΑΙ 9	ΔΕΚΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚ.ΣΤ ΟΙΧΕΙΩΝ σελίδα 7-8
15964	1	***	*****	17/4/2013	****Πίνακίδιο πώλησης	53.081,71	53.081,71	EUR	****	53.081,71	ΠΡΟΙΟΝ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΣΧΕΤΙΚΕΣ 15964 (μετοχές που προϋπήρχαν την 31.12.2012)	ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ 8,9 ΚΑΙ 11	ΔΕΚΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚ.ΣΤ ΟΙΧΕΙΩΝ σελίδα 10
15985	4	***	*****	23/4/2013	****	53.082,46	53.082,46	EUR	****	53.082,46	ΠΡΟΙΟΝ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΣΧΕΤΙΚΕΣ 15964 (μετοχές που προϋπήρχαν την 31.12.2012)	ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ 8,9,10 ΚΑΙ 11	ΔΕΚΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚ.ΣΤ ΟΙΧΕΙΩΝ σελίδα 8-9

163 60		...	.....	8/7/2013	 [21000 x 0.4275] 3D	8.977,50	8.977,50	EUR	....	8.977,50	ΜΕΡΙΣΜ Α ΣΧΕΤΙΚΗ Η ΠΙΣΤΩΣΗ 16360 (μετοχές που προϋπήρ χαν την 31.12.20 12	ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΡΟΣΦΥ ΓΗΣ 8,9 ,10 ΚΑΙ 11	ΔΕΚΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚ.ΣΤ ΟΙΧΕΙΩΝ σελίδα 10-11
163 82	7	...	.....	10/7/2013	....	8.977,58	8.977,58	EUR	....	8.977,58	ΜΕΡΙΣΜ Α ΣΧΕΤΙΚΗ Η ΠΙΣΤΩΣΗ 16360(με τοχές που προϋπήρ χαν την 31.12.20 12	ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΡΟΣΦΥ ΓΗΣ 8,9 ,10 ΚΑΙ 11	ΔΕΚΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚ.ΣΤ ΟΙΧΕΙΩΝ σελίδα 9
		...				161.519,80	161.519,80			161.519,80			
		...											
178 43	1 9	...	.....	10/7/2014	....	4.721,08	4.721,08	EUR	....	4.721,08	ΜΕΡΙΣΜ Α (μετοχές που προϋπήρ χαν την 31.12.20 12	ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΡΟΣΦΥ ΓΗΣ 8,9 ,10 ΚΑΙ 11	ΔΕΚΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚ.ΣΤ ΟΙΧΕΙΩΝ σελίδα 9- 10
						4.721,08	4.721,08			4.721,08			

Σημειώνεται ότι τα ποσά που αφορούν σε μέρος θα συμπεριληφθούν στα εισοδήματα που υπόκεινται σε ειδική εισφορά.

Β)Για την προσφεύγουσα

REC ID	A / A	ΤΡΑΠΕ ΖΑ	Αριθμός Λογαριασμ ού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογί α Συναλλαγ ής	Ποσό Νόμισμα- ΚΑΤΑΘΕΣΕΙ Σ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	Ποσό Ευρώ- ΚΑΤΑΘΕΣΕΙ Σ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	Νόμι σμα	ΔΙΚΑΙΟ ΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝ ΤΑ	ΙΣΧΥΡΙΣΜ ΟΙ	ΠΡΟΣΚΟ ΜΙΣΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΟΨΕΩ Ν
155 38	1	....	.....	8/1/2013	ΜΕΤ ΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΑΛΙΝΕ	800	800	EUR	....	400	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΠΙΟ ΚΑΤΑΒΟΛ Η ΜΙΣΘΩΜΑ ΤΩΝ	ΣΧΕΤΙΚ Α ΠΡΟΣΦΥΓ ΗΣ 27,28	ΔΕΚΤΟΣ- ΕΠΙΒΕΒΑΙ ΩΘΗΚΕ ΜΕ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑ ΤΑ σελίδα 20
159 21	1	....	.....	9/4/2013	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν	7.000,00	7.000,00	EUR	....	3.500,00	ΕΠΑΝΑΚΑ ΤΑΘΕΣΗ ΑΝΑΛΗΨΕ ΩΝ 8.150	ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΡΟΣΦΥΓ ΗΣ 23, 24	ΔΕΚΤΟΣ- ΕΠΙΒΕΒΑΙ ΩΘΗΚΑΝ ΟΙ ΑΝΑΛΗΨΕ ΙΣ σελίδα 18
162 11	1	....	....	10/6/2013	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣ ΜΟ	4.000,00	4.000,00	EUR	....	2.000,00	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ	ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΡΟΣΦΥΓ ΗΣ 20,21	ΔΕΚΤΟΣ ΑΠΟΔΕΙΧΘ ΗΚΕ Η ΠΡΟΕΛΕΥΣ Η σελίδα 16
164 66	2	....	....	29/7/2013	....	15.000,00	15.000,00	EUR	....	7.500,00	ΕΞΟΦΛΗΣ Η ΤΙΜΗΜΑΤ ΟΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗ ΤΟΥ ΑΠΟ	ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΡΟΣΦΥΓ ΗΣ 32,34	ΔΕΚΤΟΣ ΕΠΙΒΕΒΑΙ ΩΘΗΚΕ Η ΠΩΛΗΣΗ σελίδα 23- 24

167 61	3	****	****	18/10/2013	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡ. ΑΠΟ ****	600	600	EUR	****	300	ΕΠΑΝΑΚΑ ΤΑΘΕΣΗ ΑΝΑΛΗΨΕ ΩΝ 7.500	ΣΧΕΤΙΚΟ ΠΡΟΣΦΥΓ ΗΣ 24	ΔΕΚΤΟΣ- ΕΠΙΒΕΒΑΙ ΩΘΗΚΑΝ ΟΙ ΑΝΑΛΗΨΕ ΙΣ σελίδα 18
168 14	5	****	****	31/10/2013	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν	1.000,00	1.000,00	EUR	****	500	ΕΠΑΝΑΚΑ ΤΑΘΕΣΗ ΑΝΑΛΗΨΕ ΩΝ 1.000	ΣΧΕΤΙΚΟ ΠΡΟΣΦΥΓ ΗΣ 24,25	ΔΕΚΤΟΣ- ΕΠΙΒΕΒΑΙ ΩΘΗΚΑΝ ΟΙ ΑΝΑΛΗΨΕ ΙΣ σελίδα 19-20
169 33	2 1	****	****	26/11/2013	****	7.690,90	7.690,90	EUR	****	3.845,45	ΕΠΙΣΤΡΟΦ Η ΕΝΤΟΛΗΣ	ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΡΟΣΦΥΓ ΗΣ 31,18	ΔΕΚΤΟΣ- ΕΠΙΒΕΒΑΙΩ ΗΚΕ Η ΕΠΙΣΤΡΟΦ Η σελίδα 23
						36.090,90	36.090,90			18.045,45			
173 65	8	****	****	17/3/2014	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡ. ΑΠΟ ****	3.000,00	3.000,00	EUR	****	1.500,00	ΕΠΑΝΑΚΑ ΤΑΘΕΣΗ ΑΝΑΛΗΨΕ ΩΝ 3.000	ΣΧΕΤΙΚΟ ΠΡΟΣΦΥΓ ΗΣ 24	ΔΕΚΤΟΣ- ΕΠΙΒΕΒΑΙ ΩΘΗΚΑΝ ΟΙ ΑΝΑΛΗΨΕ ΙΣ σελίδα 19
183 60	1 0	****	****	17/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν	2.000,00	2.000,00	EUR	****	1.000,00	ΕΠΑΝΑΚΑ ΤΑΘΕΣΗ ΑΝΑΛΗΨΕ ΩΝ 2.000	ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΡΟΣΦΥΓ ΗΣ 24,26	ΔΕΚΤΟΣ- ΕΠΙΒΕΒΑΙ ΩΘΗΚΑΝ ΟΙ ΑΝΑΛΗΨΕ ΙΣ σελίδα 20
						5.000,00	5.000,00			2.500,00			

Επειδή ως προς τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις και λαμβάνοντας υπόψη επιπλέον τα στοιχεία που κατατέθηκαν με το με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/24-03-2020** συμπληρωματικό υπόμνημα των προσφευγόντων καθώς και τα στοιχεία που απεστάλησαν από την Τράπεζα με το με **αριθ. πρωτ.(αριθμ.πρωτ.Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/05-06-2020** έγγραφό της κατόπιν του με **αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/23-03-2020** έγγραφου της Υπηρεσίας μας προς την εν λόγω τράπεζα διαπιστώνονται τα εξής :

ΠΙΝΑΚΕΣ Β (ΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΔΕΔ ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΟΤΕΡΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ)

Α) Για τον προσφεύγοντα

	ΤΡΑΠ ΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερο μηνία Συναλ λαγής	Αιτιολογία Συναλλαγ ής	Ποσό Ευρώ- ΚΑΤΑΘΕΣΕΙ Σ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	Νόμο ς μα τραπε ζικών πιστώ σεων		ΔΙΚΑΙ ΟΥΧΟ Ι	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟ ΝΤΑ	ΙΣΧΥΡΙΣ ΜΟΙ	ΠΡΟΣΚΟ ΜΙΣΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙ Ο	ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΟΨΕΩ Ν	ΣΥΜΠΛΗΡ ΩΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΜΝΗ ΜΑ	
15649	****	****	30/1/ 2013	ΡΟ USD11053 5.00 FROM ****	81.629,86	USD	2	****	40.814,93	ΝΑΥΤΙΛ ΙΑΚΟ ΜΕΡΙΣ ΜΑ	ΣΧΕΤΙΚΑ 34,33 ΚΑΙ ΥΠΟΜΝ ΗΜΑΤΑ 14 ,15 ΚΑΙ 16 ΥΠΟΜΗ ΝΜΑ 30/09/2 020 ΚΑΙ 30/10/2 020	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜ ΙΣΘΗΚΑΝ ΤΑ ΑΠΑΡΑΙΤΗ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΝΑΥΤΙΛΙΑ ΚΟ ΜΕΡΙΣΜΑ	3

15799	****	****	11/3/ 2013	****	2.308,76	USD	2	****	1.154,38	ΤΟΚΟ ΜΕΡΙΔΙ Ο	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖ ΑΣ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣ ΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕ ΩΝ		1
15988	****	****	23/4/ 2013	****	100.307,93	USD	2	****	50.153,97	ΠΩΛΗΣ Η ΟΜΟΛ ΟΓΟΥ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖ ΑΣ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣ ΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕ ΩΝ		1
16034	****	****	30/4/ 2013	****	37.484,70	USD	2	****	18.742,35	ΝΑΥΤΙΛ ΙΑΚΟ ΜΕΡΙΣ ΜΑ	ΣΧΕΤΙΚΑ 34,33 ΚΑΙ ΥΠΟΜΝ ΗΜΑΤΑ 14 ,15 ΚΑΙ 16 ΥΠΟΜΗ ΝΜΑ 30/09/2 020 ΚΑΙ 30/10/2 020	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜ ΙΣΘΗΚΑΝ ΤΑ ΑΠΑΡΑΙΤΗ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΝΑΥΤΙΛΙΑ ΚΟ ΜΕΡΙΣΜΑ	3
16465	****	****	29/7/ 2013	****	9.890,73	USD	2	****	4.945,37	ΤΟΚΟ ΜΕΡΙΔΙ Ο	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖ ΑΣ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣ ΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕ ΩΝ		1
16751	****	****	15/10 /2013	****	1.520,79	USD	2	****	760,4	ΤΟΚΟ ΜΕΡΙΔΙ Ο	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖ ΑΣ 7,2	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣ ΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕ ΩΝ		1
16792	****	****	29/10 /2013	****	4.539,51	USD	2	****	2.269,76	ΤΟΚΟ ΜΕΡΙΔΙ Ο	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖ ΑΣ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣ ΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕ ΩΝ		1
16793	****	****	29/10 /2013	****	4.653,00	USD	2	****	2.326,50	ΤΟΚΟ ΜΕΡΙΔΙ Ο	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖ ΑΣ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣ ΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕ ΩΝ		1

16794	....	....	29/10/2013	....	6.128,34	USD	2	....	3.064,17	ΤΟΚΟ ΜΕΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑΣ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨΗ-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	1
16963	....	....	2/12/2013	ΠΩΛΗΣΗ	57.423,91	USD	2	....	28.711,96	ΠΩΛΗΣΗ Η ΟΜΟΛΟΓΟΥ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑΣ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨΗ-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	1
16968	....	....	3/12/2013	 ΜΕΣΩ	1.608,35	EUR	1	....	1.608,35		ΥΠΟΜΝΗΜΑ 18	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Η ΠΙΣΤΩΤΙΚΗ Σ ΚΑΡΤΑΣ (σελίδα 11)	2
					307.495,88				154.552,14				
17225	....	....	31/1/2014	ΠΛΗΡΩΜΗ Η ΜΕΣΩ	788,42	EUR	1	....	788,42		ΥΠΟΜΝΗΜΑ 19	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Η ΠΙΣΤΩΤΙΚΗ Σ ΚΑΡΤΑΣ (σελίδα 11)	2
17493	....	....	28/4/2014	....	6.087,22	USD	2	....	3.043,61	ΤΟΚΟ ΜΕΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑΣ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨΗ-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	1
17497	....	....	29/4/2014	....	4.520,47	USD	2	....	2.260,24	ΤΟΚΟ ΜΕΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑΣ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨΗ-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	1
17498	....	....	29/4/2014	....	4.633,48	USD	2	....	2.316,74	ΤΟΚΟ ΜΕΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑΣ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨΗ-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	1
17640	....	....	2/6/2014	ΠΛΗΡΩΜΗ Η ΜΕΣΩ	947,22	EUR	1	....	947,22		ΥΠΟΜΝΗΜΑ 20	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Η ΠΙΣΤΩΤΙΚΗ Σ ΚΑΡΤΑΣ (σελίδα 11)	2

18191	....	....	29/10/2014	....	4.906,96	USD	2	....	2.453,48	ΤΟΚΟ ΜΕΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΑΣ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	1
18193	....	....	29/10/2014	....	5.029,64	USD	2	....	2.514,82	ΤΟΚΟ ΜΕΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΑΣ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	1
18194	....	....	29/10/2014	....	6.624,40	USD	2	....	3.312,20	ΤΟΚΟ ΜΕΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΑΣ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	1
					33.537,81				17.636,73				

Ειδικότερα:

-ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (1): Οι προσφεύγοντες προκειμένου να αιτιολογήσουν την προέλευση των υπό κρίση τραπεζικών πιστώσεων προσκόμισαν την με αριθμ...../11-10-2019 επιστολή της Τράπεζας (σχετικό προσφυγής 1), και την με αριθμ.....1/22-01-2020 επιστολή της Τράπεζας(σχετικό προσφυγής 7) το περιεχόμενο των οποίων αμφισβητήθηκε από τον έλεγχο καθώς ως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου, στην εισήγηση απόψεων καθώς και στο με αριθμ...../07-05-2020 έγγραφο της ελεγκτικής αρχής στο τέλος αυτών αναγράφονταν «Η επιστολή αυτή έχει καθαρά πληροφοριακό χαρακτήρα και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθεί σαν εγγυητική επιστολή ή σαν επιστολή ανάληψης ευθύνης». Η Υπηρεσία μας σε συνέχεια των ανωτέρω απέστειλε το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/23-03-2020 έγγραφο στην Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Τράπεζας με την οποία ζήτησε στοιχεία ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις που αναφέρονται στις ως άνω επιστολές. Η εν λόγω Διεύθυνση απάντησε με το με αριθμ. πρωτ. (αριθμ.πρωτ.Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/05-06-2020) έγγραφό της με το οποίο επιβεβαίωσε το περιεχόμενο των επιστολών και συγκεκριμένα για τις παρακάτω κινήσεις από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτουν οι παρακάτω πληροφορίες :

Οι τραπεζικές πιστώσεις που εμφανίζονται στον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμ. με συνδικαιούχους τους προσφεύγοντες αφορούν αφενός σε τοκομερίδια ομολόγων και αφετέρου σε τίμημα πώλησης ομολόγων εισοδήματα τα οποία φορολογούνται στην πηγή και όπως διαπιστώνεται από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού (σχετικό προσφυγής 2) έχει

πραγματοποιηθεί από το πιστωτικό ίδρυμα η σχετική παρακράτηση φόρου και δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί προσαύξησης ως έκρινε ο έλεγχος καθώς και από τις αιτιολογίες των υπό κρίση τραπεζικών πιστώσεων διαπιστώνεται ότι πρόκειται για εισοδήματα από κινητές αξίες («COUPON, ΠΩΛΗΣΗ ΟΜΟΛΟΓΩΝ).

REC ID	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα- ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ (1) USD	Ποσό Ευρώ- ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ (2) EURO	τοκομερίδια που αναλογούν στον προσφεύγοντα σε ευρώ (5)	Τίμημα πώλησης που αναλογεί στον προσφεύγοντα σε ευρώ (6)	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΟΜΟΛΟΓΟΥ (7)	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΟΜΟΛΟΓΟΥ (8)	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ (9)	Φόρος παρακράτησης τοκομεριδίων	Φόρος επί κεφαλαιακών κερδών
15799	11/3/2013	****	3.000,00	2.308,76	1.154,38		120.000,00	****		450,00	
15988	23/4/2013	****	130.300,00	100.307,93	0,00	50.153,97	120.000,00	****	23/4/2013	105,00	1.896,00
16465	29/7/2013	****	13.125,00	9.890,73	4.945,37		250.000,00	****		721,88	
16751	15/10/2013	****	2.052,00	1.520,79	760,40		76.000,00	****		100,89	
16792	29/10/2013	****	6.250,00	4.539,51	2.269,76		250.000,00	****		807,29	
16793	29/10/2013	****	6.406,25	4.653,00	2.326,50		250.000,00	****		832,81	
16794	29/10/2013	****	8.437,50	6.128,34	3.064,17		250.000,00	****		1.082,81	
16963	2/12/2013	****	77.729,00	57.423,91	0,00	28.711,96	76.000,00	****	2/12/2013		80,37
			247.299,75	186.772,97	14.520,57	78.865,92				4.100,68	1.976,37
17493	28/4/2014	****	8.437,50	6.087,22	3.043,61		250.000,00	****		1.265,63	
17497	29/4/2014	****	6.250,00	4.520,47	2.260,24		250.000,00	****		937,50	
17498	29/4/2014	****	6.406,25	4.633,48	2.316,74		250.000,00	****		960,94	
18191	29/10/2014	****	6.250,00	4.906,96	2.453,48		250.000,00	****		937,50	
18193	29/10/2014	****	6.406,25	5.029,64	2.514,82		250.000,00	****		960,94	
18194	29/10/2014	****	8.437,50	6.624,40	3.312,20		250.000,00	****		1.265,63	
			42.187,50	31.802,17	15.901,09	0,00				6.328,13	0,00

Σημειώνεται ότι τα ποσά που αφορούν σε τοκομερίδια θα συμπεριληφθούν στα εισοδήματα που υπόκεινται σε ειδική εισφορά.

Σημειώνεται επίσης ότι τα συσχετιζόμενα ομόλογα όπως προκύπτει από τις επιστολές της Τράπεζας είναι τα παρακάτω :

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΝΟΜΑ ΟΜΟΛΟΓΟΥ	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΟΜΟΛΟΓΟΥ
--------------------------------------	--------------------------

30/8/2012 ΟΜΟΛΟΓΟ	120.000,00
ΣΥΝΟΛΟ 2012	120.000,00
17/5/2013 ΟΜΟΛΟΓΟ	250.000,00
20/5/2013 ΟΜΟΛΟΓΟ	250.000,00
20/5/2013 ΟΜΟΛΟΓΟ	250.000,00
20/5/2013 ΟΜΟΛΟΓΟ	250.000,00
14/8/2013 ΟΜΟΛΟΓΟ	76.000,00
ΣΥΝΟΛΟ 2013	1.076.000,00

Τα ομόλογα που αποκτήθηκαν στην υπό κρίση φορολογική περίοδο, ήτοι το έτος 2013, όπως προκύπτει από την κίνηση του εν λόγω τραπεζικού λογαριασμού αποκτήθηκαν από διαθέσιμα που υφίστανται στον κοινό με την προσφεύγουσα λογαριασμό από τραπεζικές πιστώσεις (π.χ. λόγω πρόωρης ανάληψης προθεσμιακής κατάθεσης κατά τον χρόνο αγοράς των ομολόγων) οι οποίες από τον έλεγχο θεωρήθηκαν ως γνωστής προέλευσης και δεν ζητήθηκε η αιτιολόγησή τους.

-ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (2): από τα προσκομισθέντα στοιχεία (σχετικά υπομνήματος Α 18,19 και 20) διαπιστώνεται ότι οι συγκεκριμένες συναλλαγές αφορούν σε κατάθεση από τον προσφεύγοντα για πληρωμή της πιστωτικής κάρτας με αριθμό λογαριασμού με οφειλέτη τον προσφεύγοντα. Από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις δεν είναι άγνωστης προελεύσεως αλλά έχουν πραγματοποιηθεί από τον προσφεύγοντα για εξόφληση οφειλής του, συνολικού ποσού **3.343,99 ευρώ**, ήτοι ποσό που η φορολογική του εικόνα δικαιολογεί την δυνατότητα εξόφλησής του.

-ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (3): από τα προσκομισθέντα στοιχεία (σχετικά προσφυγής 33-35 υπομνήματος Α 14-17 και υπομνήματα Β και Γ) διαπιστώνεται ότι οι εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις με αιτιολογία και βάσει του δικαιολογητικού της τράπεζας (σχετικό 33 και 35) έχουν κατατεθεί από τις εταιρείες Για τις εν λόγω πιστώσεις οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορούν σε ναυτιλιακό μέρισμα και προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών τους προσκόμισαν επίσης :

-Την από 24/01/2020 βεβαίωση της στην οποία αναφέρεται ότι οι καταβολές 110.535,00 USD και 49.000,00 USD αφορούν σε μερίσματα που καταβλήθηκαν από πλοιοκτήτριες εταιρείες των οποίων τα πλοία συνδιαχειρίζονται οι

-την από 30/12/2013 βεβαίωση της η οποία έχει εγκαταστήσει γραφεία στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του ΑΝ 27/75 (απόφαση/31-10-1995 κοινή απόφαση Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Εμπορικής Ναυτιλίας, ΦΕΚ-1995 και με την-2005 ΦΕΚ.....-2005) . Στην εν λόγω βεβαίωση, αναφέρεται ότι το έτος 2013 ο έλαβε συνολικά το ποσό των **958.791,48 USD** το οποίο προέρχεται από μερίσματα από την αναλογία συμμετοχής του στα κέρδη χρήσεως έτους 2012 πλοιοκτητριών εταιρειών των

οποίων τα πλοία εκτελούν πλόες εξωτερικού (συνημμένη κατάσταση πλοίων) και τα οποία διαχειρίστηκε η εταιρεία

-την από 30/12/2014 βεβαίωση της, στην οποία αναφέρεται ότι το έτος 2014 ο έλαβε συνολικά το ποσό των **367.772,74 USD** το οποίο προέρχεται από μερίσματα από την αναλογία συμμετοχής του στα κέρδη χρήσεως έτους 2013 πλοιοκτητριών εταιρειών των οποίων τα πλοία εκτελούν πλόες εξωτερικού (συνημμένη κατάσταση πλοίων) και τα οποία διαχειρίστηκε η εταιρεία

-την από 17/06/2020 Βεβαίωση του Υπουργείου Ναυτιλίας με αριθμ...../2020 στην οποία βεβαιώνεται ότι η εταιρεία έχει εγκαταστήσει γραφεία στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις των ΑΝ 89/67, 378/68, 27/75 και 814/78 για πρώτη φορά το έτος 1990 (ΦΕΚ-1990) εξακολουθεί μέχρι σήμερα να έχει άδεια εγκατάστασης γραφείου στην Ελλάδα με τις προαναφερθείσες διατάξεις όπως τροποποιήθηκαν με τους νόμους 2234/1994, 3752/2009, 4150/2013 και 4646/2019 (ΦΕΚ-1995 ,ΦΕΚ.....-2005, και ΦΕΚ-2020) και σύμφωνα με επιστολές των φερόμενων ως πλοιοκτητριών εταιρειών, υπεύθυνη δήλωση του εκπροσώπου της εταιρείας και άλλα στοιχεία που έχουν κατατεθεί στην Υπηρεσία του Υπουργείου η εταιρεία φέρεται διαχειριζόμενη από κοινού με την εταιρεία να διαχειρίζεται τα πλοία που απεικονίζονται αναλυτικά στην εν λόγω βεβαίωση (κατάσταση 75 πλοίων).

-Τα ΦΕΚ1990, ΦΕΚ1995 ,ΦΕΚ.....-2005, και ΦΕΚ2020

-Τις παρακάτω βεβαιώσεις εισαγωγής και μετατροπής συναλλάγματος που συνυποβάλλονται στο Υπουργείο Ναυτιλίας για την ετήσια διαχείρισή της:

-την από 15/04/2014 βεβαίωση της για εισαγωγή και μετατροπή ποσού 16.746.054,97 USD για το έτος 2013 για κάλυψη πάσης φύσεως δαπανών του γραφείου της στην Ελλάδα.

-την από 29/01/2015 βεβαίωση τηςγια εισαγωγή και μετατροπή ποσού 20.743.000,00 USD για το έτος 2014 για κάλυψη εξόδων του γραφείου της στην Ελλάδα και για άλλες πληρωμές για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων.

-την από 23/01/2015 βεβαίωση της για εισαγωγή και μετατροπή ποσού 19.615.600 USD για το έτος 2014 για κάλυψη πάσης φύσεως δαπανών του γραφείου της στην Ελλάδα.

Από τα ανωτέρω δικαιολογητικά διαπιστώνεται ότι οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις αφορούν σε ναυτιλιακό μέρισμα. Σημειώνεται ότι τα εν λόγω ποσά δεν αποτελούν προσαύξηση, ωστόσο δεδομένου ότι τα επικαλούμενα ποσά του ναυτιλιακού μερίσματος που εισέπραξε ο προσφεύγων τα υπό κρίση φορολογικά έτη δεν έχουν δηλωθεί στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ως προβλέπεται, θα συμπεριληφθούν στο εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ως εξής:

ΕΤΟΣ	ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΟ ΜΕΡΙΣΜΑ			
	USD	EURO	ΙΣΟΤΙΜΙΑ EURO SE USD/ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
2013	110.535,00	81.629,86	1,354	30/01/2013
2013	49.000,00	37.484,70	1,307	30/04/2013
2013	799.256,48	579.549,33	1,379	31/12/2013

	958.791,48	698.663,89		
2014	367.772,74	302.918,00	1,214	31/12/2014

Β) Για την προσφεύγουσα

RE C ID	ΤΡΑΠ ΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμ ού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα- ΚΑΤΑΘΕΣΕΙ Σ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	Ποσό Ευρώ- ΚΑΤΑΘΕΣΕΙ Σ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΔΙΚΑΙ ΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟ ΥΣΑ	ΙΣΧΥΡΙΣ ΜΟΙ	ΠΡΟΣΚΟ ΜΙΣΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΟΦΕΩ Ν	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤ ΙΚΟ ΥΠΟΜΝΗΜΑ	
15642			28/1/2013	.....	13.000,00	9.669,74	.....	4.834,87	ΤΟΚΟΜΕ ΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 3,4	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		4
15649			30/1/2013	.....	110.535,00	81.629,86	.....	40.814,93	ΝΑΥΤΙΛΙ ΑΚΟ ΜΕΡΙΣΜ Α	ΣΧΕΤΙΚΑ 34,33 ΚΑΙ ΥΠΟΜΝ ΗΜΑΤΑ 14 ,15 ΚΑΙ 16 ΥΠΟΜΗ ΝΜΑ 30/09/20 20 ΚΑΙ 30/10/20 20	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟ ΜΙΣΘΗΚΑ Ν ΤΑ ΑΠΑΡΑΙΤ ΗΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΟ ΜΕΡΙΣΜΑ	10
15689			11/2/2013	.....	1.500,00	1.500,00	.....	750		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 8,9		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΠΙΟΣ 	7
15716			15/2/2013	.....	8.750,00	6.566,60	.....	3.283,30	ΚΟΥΠΟΝ Ι	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 3,4	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		4
15776			5/3/2013	.....	740	740	.....	370	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΠΙΟ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩ Ν ΕΤΑΙΡΕΙΑ Σ	ΣΧΕΤΙΚΑ 17,18	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΞΕ ΕΑΝ ΚΑΤΕΙΧΕ ΚΑΙ ΑΠΟ ΠΟΤΕ ΤΙΣ ΜΕΤΟΧΕΣ Ο		1
15799			11/3/2013	.....	3.000,00	2.308,76	.....	1.154,38	ΤΟΚΟΜΕ ΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ		5

											ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		
15887	*****	*****	3/4/2013	*****	750	750	375	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩ Ν ΕΤΑΙΡΕΙΑ Σ	ΣΧΕΤΙΚΑ 17,18	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΞΕ ΕΑΝ ΚΑΤΕΙΧΕ ΚΑΙ ΑΠΟ ΠΟΤΕ ΤΙΣ ΜΕΤΟΧΕΣ Ο		1	
15901	*****	*****	5/4/2013	*****	10.642,72	8.222,13	4.111,07	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩ Ν ΕΤΑΙΡΕΙΑ Σ	ΣΧΕΤΙΚΑ 17,4	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΞΕ ΕΑΝ ΚΑΤΕΙΧΕ ΚΑΙ ΑΠΟ ΠΟΤΕ ΤΙΣ ΜΕΤΟΧΕΣ Ο		1	
15974	*****	*****	19/4/2013	*****	50.000,00	38.124,29	19.062,15		ΥΠΟΜΝ. ΣΧΕΤΙΚΟ 1		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ ΓΙΟΥ ΤΗΣ	6	
15988	*****	*****	23/4/2013	*****	130.300,00	100.307,93	50.153,97	ΠΩΛΗΣΗ ΟΜΟΛΟ ΓΟΥ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		5	
15984	*****	*****	23/4/2013	*****	17.500,00	17.500,00	8.750,00	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩ Ν ΕΤΑΙΡΕΙΑ Σ	ΣΧΕΤΙΚΑ 17,18	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΞΕ ΕΑΝ ΚΑΤΕΙΧΕ ΚΑΙ ΑΠΟ ΠΟΤΕ ΤΙΣ ΜΕΤΟΧΕΣ Ο		1	
16019	*****	*****	29/4/2013	*****	700	700	350		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 13		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΓΙΟΣ	7	
16021	*****	*****	29/4/2013	*****	999	999	499,5		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 8		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΓΙΟΣ	7	
16034	*****	*****	30/4/2013	*****	49.000,00	37.484,70	18.742,35	ΝΑΥΤΙΛΙ ΑΚΟ ΜΕΡΙΣΜ Α	ΣΧΕΤΙΚΑ 34,33 ΚΑΙ ΥΠΟΜΝ ΗΜΑΤΑ 14 ,15 ΚΑΙ 16 ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟ ΜΙΣΘΗΚΑ Ν ΤΑ ΑΠΑΡΑΙΤ ΗΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΟ ΜΕΡΙΣΜΑ	10	

										30/09/20 20 ΚΑΙ 30/10/20 20			
16029	.....	.....	30/4/2013	.....	799	799	.....	399,5		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 8		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΓΙΟΣ * * * *	7
16082	.....	.....	13/5/2013	.....	2.500,00	2.500,00	.....	1.250,00	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩ Ν ΕΤΑΙΡΕΙΑ Σ	ΣΧΕΤΙΚΑ 17,18	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΞΕ ΕΑΝ ΚΑΤΕΙΧΕ ΚΑΙ ΑΠΟ ΠΟΤΕ ΤΙΣ ΜΕΤΟΧΕΣ Ο * * * *		1
16160	.....	.....	28/5/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00	5.000,00	.....	2.500,00	ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΧΡΗΜΑΤ ΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΓΙΟ	ΣΧΕΤΙΚΑ 19	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΞΕ ΤΗΝ ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤ ΩΝ		2
16203	.....	.....	7/6/2013	.....	36.326,29	36.326,29	.....	18.163,15	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩ Ν ΕΤΑΙΡΕΙΑ Σ	ΣΧΕΤΙΚΑ 17,18	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΞΕ ΕΑΝ ΚΑΤΕΙΧΕ ΚΑΙ ΑΠΟ ΠΟΤΕ ΤΙΣ ΜΕΤΟΧΕΣ Ο * * * *		1
16215	.....	.....	11/6/2013	.....	2.730,00	2.730,00	.....	1.365,00	μερίσμα * * * * "	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ (5,6)	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		4
16232	.....	.....	14/6/2013	.....	600	600	.....	300	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩ Ν ΕΤΑΙΡΕΙΑ Σ	ΣΧΕΤΙΚΑ 17,18	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΞΕ ΕΑΝ ΚΑΤΕΙΧΕ ΚΑΙ ΑΠΟ ΠΟΤΕ ΤΙΣ ΜΕΤΟΧΕΣ Ο * * * *		1
16249	.....	.....	17/6/2013	.....	15.133,37	15.133,37	.....	15.133,37	ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩ Ν	ΣΧΕΤΙΚΟ 12	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΞΕ ΑΠΟ ΠΟΤΕ ΚΑΤΕΙΧΕ ΤΙΣ ΜΕΤΟΧΕΣ - ΔΙΑΦΟΡΕ ΤΙΚΕΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓ ΙΕΣ ΣΤΟ ΕΛΑΕΠΠ		8

16254	.....	.....	19/6/2013	.....	15.011,70	15.011,70	.....	15.011,70	ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩ Ν	ΣΧΕΤΙΚΟ 13	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΞΕ ΑΠΟ ΠΟΤΕ ΚΑΤΕΙΧΕ ΤΙΣ ΜΕΤΟΧΕΣ - ΔΙΑΦΟΡΕ ΤΙΚΕΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓ ΙΕΣ ΣΤΟ ΕΛΑΕΠΠ		8
16282	.....	.....	26/6/2013	.....	1.500,00	1.500,00	.....	750	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩ Ν ΕΤΑΙΡΕΙΑ Σ	ΣΧΕΤΙΚΑ 17,18	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΞΕ ΕΑΝ ΚΑΤΕΙΧΕ ΚΑΙ ΑΠΟ ΠΟΤΕ ΤΙΣ ΜΕΤΟΧΕΣ Ο		1
16325	.....	.....	1/7/2013	.....	500	500	.....	250		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 8,9		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΓΙΟΣ	7
16326	.....	.....	1/7/2013	.....	500	500	.....	250		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 8,9		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΓΙΟΣ	7
16334	.....	.....	2/7/2013	.....	700	700	.....	350		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 8,9		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΓΙΟΣ	7
16336	.....	.....	3/7/2013	.....	725	725	.....	362,5	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩ Ν ΕΤΑΙΡΕΙΑ Σ	ΣΧΕΤΙΚΑ 17,18		ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΞΕ ΕΑΝ ΚΑΤΕΙΧΕ ΚΑΙ ΑΠΟ ΠΟΤΕ ΤΙΣ ΜΕΤΟΧΕΣ Ο	1
16341	.....	.....	4/7/2013	ΜΕΤΑΦ.ΑΠ Ο ΚΑΡΤΑ	700	700	.....	350		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 8,9		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΓΙΟΣ	7
16350	.....	.....	5/7/2013	.....	9.999,80	7.762,01	.....	3.881,01	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩ Ν ΕΤΑΙΡΕΙΑ Σ	ΣΧΕΤΙΚΑ 17,4	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΞΕ ΕΑΝ ΚΑΤΕΙΧΕ ΚΑΙ ΑΠΟ ΠΟΤΕ ΤΙΣ ΜΕΤΟΧΕΣ Ο		1
16380	.....	.....	10/7/2013	.....	10.337,71	8.068,14	.....	4.034,07	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩ Ν ΕΤΑΙΡΕΙΑ Σ	ΣΧΕΤΙΚΑ 17,4	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΞΕ ΕΑΝ ΚΑΤΕΙΧΕ ΚΑΙ ΑΠΟ ΠΟΤΕ ΤΙΣ ΜΕΤΟΧΕΣ		1

											Ο		
16387	....	....	11/7/2013	07/13 - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΑΛΙΝΕ	592,09	592,09	....	296,05		ΥΠΟΜΝ. ΣΧΕΤΙΚΟ 4,5		ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΓΙΟ	6
16441	....	....	19/7/2013	....	5.000,00	5.000,00	....	2.500,00		ΥΠΟΜΝ. ΣΧΕΤΙΚΟ 2		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΟΥ ΓΙΟΥ ΤΗΣ	6
16448	....	....	24/7/2013	ΜΕΤΑΦ.ΑΠ Ο ΚΑΡΤΑ **....	500	500	....	250		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 8,9		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΓΙΟΣ	7
16453	....	....	26/7/2013	ΜΕΤΑΦ.ΑΠ Ο ΚΑΡΤΑ **....	700	700	....	350		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 8,9		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΓΙΟΣ	7
16465	....	....	29/7/2013	....	13.125,00	9.890,73	....	....	ΤΟΚΟΜΕ ΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		5
16464	....	....	29/7/2013	....	13.000,00	9.796,53	....	4.898,27	ΤΟΚΟΜΕ ΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 3,4	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		4
16546	....	....	14/8/2013	.....	8.750,00	6.607,26	...	3.303,63	ΚΟΥΠΟΝ Ι	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 3,4	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		4

16661	****	****	18/9/2013	ΜΕΤΑΦ.ΑΠ Ο ΚΑΡΤΑ ** ****	1.500,00	1.500,00	****	750		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 8		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΓΙΟΣ ****	7
16718	****	****	1/10/2013	ΜΕΤΑΦ.ΑΠ Ο ΚΑΡΤΑ ****	1.000,00	1.000,00	****	500		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 8,9		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΓΙΟΣ ****	7
16751	****	****	15/10/2013	****	2.052,00	1.520,79	****	760,4	ΤΟΚΟΜΕ ΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 7,2	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		5
16769	****	****	21/10/2013	ΠΩΛΗΣΗ ****	109.683,33	80.254,14	****	40.127,07	ΠΩΛΗΣΗ ΟΜΟΛΟ ΓΟΥ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 3,4	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		4
16792	****	****	29/10/2013	****	6.250,00	4.539,51	****	2.269,76	ΤΟΚΟΜΕ ΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		5
16793	****	****	29/10/2013	****	6.406,25	4.653,00	****	2.326,50	ΤΟΚΟΜΕ ΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		5
16794	****	****	29/10/2013	****	8.437,50	6.128,34	****	3.064,17	ΤΟΚΟΜΕ ΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ		5

											ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		
16812	****	****	31/10/2013	****	500	500	****	250	ΕΠΑΝΑΚ ΑΤΑΘΕΣ Η ΑΝΑΛΗ ΨΕΩΝ 7.500	ΣΧΕΤΙΚΟ 24	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΦΟ ΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣ ΜΟ ΚΑΙ ΏΧΙ ΕΠΑΝΑΚΑ ΤΑΘΕΣΗ		9
16930	****	****	25/11/2013	****	1.400,00	1.400,00	****	700		ΥΠΟΜΝ. ΣΧΕΤΙΚΑ 7Α ΚΑΙ 7Β		ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ****	3β
16963	****	****	2/12/2013	ΠΩΛΗΣΗ ΟΜΟΛΟΓΩ Ν *****	77.729,00	57.423,91	****	28.711,96	ΠΩΛΗΣΗ ΟΜΟΛΟ ΓΟΥ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		5
16952	****	****	2/12/2013	****	600	600	****	300	ΕΠΑΝΑΚ ΑΤΑΘΕΣ Η ΑΝΑΛΗ ΨΕΩΝ 7.500	ΣΧΕΤΙΚΟ 24	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΦΟ ΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣ ΜΟ ΚΑΙ ΏΧΙ ΕΠΑΝΑΚΑ ΤΑΘΕΣΗ		9
16976	****	****	4/12/2013	****	165.000,00	121.394,94	****	60.697,47	ΡΕΥΣΤΟΠ ΟΙΗΣΗ ΕΠΕΝΔΥ ΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝ ΤΩΝ	ΣΧΕΤΙΚΑ 29,30	ΑΠΟΡΡΙΨ Η- ΑΝΑΜΕΝ ΟΥΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣ ΜΟ ΤΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚ ΟΥ		11
17062	****	****	27/12/2013	ΜΕΤΑΦ.ΑΠ Ο ΚΑΡΤΑ ** ****	500	500	****	250		ΥΠΟΜΝΗ ΜΑ 8,11		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΠΙΟΣ ****	7
17071	****	****	30/12/2013	*****	600	600	****	300	ΕΠΑΝΑΚ ΑΤΑΘΕΣ Η ΑΝΑΛΗ ΨΕΩΝ 7.500	ΣΧΕΤΙΚΟ 24	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΦΟ ΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣ ΜΟ ΚΑΙ ΏΧΙ ΕΠΑΝΑΚΑ ΤΑΘΕΣΗ		9
					923.804,76	720.159,76		375.152,42					
17108	****	****	2/1/2014	ΠΩΛΗΣΗ ΟΜΟΛΟΓΩ Ν *****	112.097,22	82.074,40	****	41.037,20	ΠΩΛΗΣΗ ΟΜΟΛΟ ΓΟΥ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 3,4	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ		4

											ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		
17211	****	****	28/1/2014	****	13.125,00	9.616,09	****	4.808,05	ΚΟΥΠΟΝ Ι	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 3,4	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		4
17238	****	****	6/2/2014	ΜΕΤΑΦ.ΑΠ Ο ΚΑΡΤΑ ** ****	700	700	****	350		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 9,10		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΓΙΟΣ ****	7
17250	****	****	10/2/2014	ΜΕΤΑΦ.ΑΠ Ο ΚΑΡΤΑ ** ****	600	600	****	300		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 10,11		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΓΙΟΣ ****	7
16215	****	****	18/2/2014	****	8.750,00	6.372,44	****	3.186,22	ΚΟΥΠΟΝ Ι	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 3,4	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		4
17384	****	****	24/3/2014	ΜΕΤΑΦ.ΑΠ Ο ΚΑΡΤΑ ** ****	500	500	****	250		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 10		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΓΙΟΣ ****	7
17385	****	****	24/3/2014	ΜΕΤΑΦ.ΑΠ Ο ΚΑΡΤΑ ** ****	500	500	****	250		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 9,10		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΓΙΟΣ *****	7
17425	****	****	3/4/2014	ΜΕΤΑΦ.ΑΠ Ο ΚΑΡΤΑ ** ****	700	700	****	350		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 9,10		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΓΙΟΣ ****	7

17493	....	....	28/4/2014	....	8.437,50	6.087,22	....	3.043,61	ΤΟΚΟΜΕ ΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ	5
17497	....	....	29/4/2014	....	6.250,00	4.520,47	....	2.260,24	ΤΟΚΟΜΕ ΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ	5
17498	....	....	29/4/2014	....	6.406,25	4.633,48	....	2.316,74	ΤΟΚΟΜΕ ΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ	5
17730	....	....	24/6/2014	....	2.795,00	2.795,00	....	1.397,50	ΕΞΟΦΛΗ ΣΗ ΜΕΡΙΣΜ ΑΤΟΣ	ΣΧΕΤΙΚΑ 21, 22	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΕΠΙΣΤΟΛ ΗΣ -ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΞΕ	3α
17867	....	....	15/7/2014	ΜΕΤΑΦ.ΑΠ Ο ΚΑΡΤΑ **....	628	628	....	314		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 10 ,12	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΓΙΟΣ 	7
17869	....	....	16/7/2014	ΜΕΤΑΦ.ΑΠ Ο ΚΑΡΤΑ **....	700	700	....	350		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 10 ,12	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΓΙΟΣ 	7
17916	....	....	28/7/2014	ΜΕΤΑΦ.ΑΠ Ο ΚΑΡΤΑ **....	693	693	....	346,5		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 10 ,12	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΓΙΟΣ 	7
17921	....	....	28/7/2014	....	13.125,00	9.770,71	....	4.885,36	ΚΟΥΠΟΝ Ι	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 3,4	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ	4

											ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		
17994	****	****	18/8/2014	ΜΕΤΑΦ.ΑΠ Ο ΚΑΡΤΑ **.....	700	700	****	350		ΥΠΟΜΝ ΗΜΑ 10 ,12		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΕΣΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΠΙΟΣ ****	7
17998	****	****	18/8/2014	****	8.750,00	6.538,15	****	3.269,08	ΚΟΥΠΟΝ Ι	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 3,4	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		4
18168	****	****	21/10/2014	****	82.302,08	64.489,95	****	32.244,98	ΠΩΛΗΣΗ ΟΜΟΛΟ ΓΟΥ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 3,4	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		4
18191	****	****	29/10/2014	****	6.250,00	4.906,96	****	2.453,48	ΤΟΚΟΜΕ ΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		5
18193	****	****	29/10/2014	****	6.406,25	5.029,64	****	2.514,82	ΤΟΚΟΜΕ ΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΩΝ		5
18194	****	****	29/10/2014	****	8.437,50	6.624,40	****	3.312,20	ΤΟΚΟΜΕ ΡΙΔΙΟ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ 1,2	ΑΠΟΡΡΙΨ Η-ΘΕΜΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΟΛ Η ΤΡΑΠΕΖΑ Σ ΚΑΙ ΜΗ ΠΕΡΑΙΤΕΡ Ω ΑΠΟΔΕΙΞ Η ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣ		5

											ΕΩΝ		
					288.852,80	219.179,91		109.589,98					

Ειδικότερα:

-ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (1): από τα προσκομισθέντα στοιχεία διαπιστώνεται ότι οι συγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις αποτελούν μεταφορές ποσών που προέρχονται από πώληση μετοχών και τίτλων, κάτοχος των οποίων είναι ο (ως απεικονίζεται στην χρηματική καρτέλα του στην (αριθμός πελάτη 7236) **(σχετικά προσφυγής 17,4 και 18))** ο οποίος είναι επίσης δικαιούχος και στους υπό κρίση τραπεζικούς λογαριασμούς. Συνεπώς τα εν λόγω ποσά αφορούν τον και σε κάθε περίπτωση, δεν αποτελούν εισόδημα της προσφεύγουσας.

-ως προς την τραπεζική πίστωση με την ένδειξη (2): από τα προσκομισθέντα στοιχεία **(σχετικό προσφυγής 19)** διαπιστώνεται ότι η κατάθεση έχει πραγματοποιηθεί από τον ο οποίος είναι συνδικαιούχος στον υπό κρίση λογαριασμό. Ως εκ τούτου το εν λόγω ποσό δεν αφορά την προσφεύγουσα.

-ως προς την τραπεζική πίστωση με την ένδειξη (3α): οι προσφεύγοντες προσκόμισαν την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού με αριθμ..... της καθώς και την επιστολή της με αριθμ...../22.10.2019 της Τράπεζας**(σχετικά προσφυγής 21 και 22)** το περιεχόμενο της οποίας δεν λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο λόγω του ότι στο τέλος της επιστολής αναγράφονταν «*Η επιστολή αυτή έχει καθαρά πληροφοριακό χαρακτήρα και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθεί σαν εγγυητική επιστολή ή σαν επιστολή ανάληψης ευθύνης*». Η Υπηρεσία μας σε συνέχεια των ανωτέρω απέστειλε το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΞ 2020 ΕΜΠ/23-03-2020 έγγραφο στην Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Τράπεζας με την οποία ζήτησε στοιχεία ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις που αναφέρονται στην ως άνω επιστολή. Η εν λόγω Διεύθυνση απάντησε με το με αριθ. πρωτ.**(αριθμ.πρωτ.Δ.Ε.Δ.ΕΙ 2020 ΕΜΠ/05-06-2020)** έγγραφό της με το οποίο επιβεβαίωσε το περιεχόμενο της από 22/10/2019 επιστολής. Από τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό 2.795,00 ευρώ αποτελεί εισόδημα της η οποία είναι συνδικαιούχος στον υπό κρίση λογαριασμό και σε κάθε περίπτωση δεν αποτελεί εισόδημα της προσφεύγουσας.

-ως προς την τραπεζική πίστωση με την ένδειξη (3β): από τα προσκομισθέντα στοιχεία **(σχετικά υπομνήματος Α, 7Α και 7Β)** διαπιστώνεται ότι η εν λόγω τραπεζική πίστωση στον με αριθμ. της με συνδικαιούχους την προσφεύγουσα και την αφορά σε μεταφορά από τον λογαριασμό της με αριθμ. με δικαιούχο τον αδελφό της Ως εκ τούτου το εν λόγω ποσό φέρεται να αφορά την

-ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (4): Οι προσφεύγοντες προκειμένου να αιτιολογήσουν την προέλευση των υπό κρίση τραπεζικών πιστώσεων προσκόμισαν τις με αριθμ...../11-10-2019 και/11-10-2019 επιστολές της Τράπεζας (σχετικό προσφυγής 3,5), το περιεχόμενο των οποίων αμφισβητήθηκε από τον έλεγχο καθώς ως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου, στην εισήγηση απόψεων καθώς και στο με αριθμ...../07-05-2020 έγγραφο της ελεγκτικής αρχής στο τέλος αυτών αναγράφονταν «Η επιστολή αυτή έχει καθαρά πληροφοριακό χαρακτήρα και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθεί σαν εγγυητική επιστολή ή σαν επιστολή ανάληψης ευθύνης». Η Υπηρεσία μας σε συνέχεια των ανωτέρω απέστειλε το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/23-03-2020 έγγραφο στην Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Τράπεζας με την οποία ζήτησε στοιχεία ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις που αναφέρονται στις ως άνω επιστολές. Η εν λόγω Διεύθυνση απάντησε με το με αριθ. πρωτ. (αριθμ.πρωτ.Δ.Ε.Δ. 1.....ΕΙ 2020 ΕΜΠ/05-06-2020) έγγραφό της με το οποίο επιβεβαίωσε το περιεχόμενο των από 11/10/2019 επιστολών και συγκεκριμένα για τις παρακάτω κινήσεις από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτουν οι παρακάτω πληροφορίες : Οι τραπεζικές πιστώσεις που εμφανίζονται στους τραπεζικούς λογαριασμούς με αριθμ..... και με συνδικαιούχους την προσφεύγουσα και τον γιό της αφορούν μέρισμα, τοκομερίδια ομολόγων καθώς και τίμημα πώλησης ομολόγων, εισοδήματα τα οποία φορολογούνται στην πηγή και όπως διαπιστώνεται από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού (σχετικό προσφυγής 4 και 6) έχει πραγματοποιηθεί από το πιστωτικό ίδρυμα η σχετική παρακράτηση φόρου και δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί προσαύξησης ως έκρινε ο έλεγχος καθώς και από τις αιτιολογίες των υπό κρίση τραπεζικών πιστώσεων διαπιστώνεται ότι πρόκειται για εισοδήματα από κινητές αξίες («COUPON, ΠΩΛΗΣΗ ΟΜΟΛΟΓΩΝ»). Ειδικότερα από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτουν:

REC ID	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα-ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ USD	Ποσό Ευρώ-ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	τοκομερίδια και μέρισμα που αναλογούν στην προσφεύγουσα σε ευρώ (5)	Τίμημα πώλησης που αναλογεί στον προσφεύγοντα σε ευρώ (6)	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΟΜΟΛΟΓΟΥ (7)	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΟΜΟΛΟΓΟΥ (8)	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ (9)	Φόρος παρακράτησης τοκομεριδίων και μερισμάτων	Φόρος επί κεφαλαίων κερδών
16215	11/6/2013	****	2.730,00	2.730,00	1.365,00			ΜΕΡΙΣΜΑ ΑΠΟ ****		273,00	
15642	28/1/2013	****	13.000,00	9.669,74	4.834,87		200.000,00	11/03/2011 ****	21/10/2013 ΚΑΙ 02/01/2014	1.950,00	
15716	15/2/2013	****	8.750,00	6.566,60	3.283,30			****		853,13	
16464	29/7/2013	****	13.000,00	9.796,53	4.898,27		200.000,00	11/03/2011 ****	21/10/2013 ΚΑΙ 02/01/2014	1.950,00	
16546	14/8/2013	****	8.750,00	6.607,26	3.303,63			****		1.312,50	
16769	21/10/2013	ΠΩΛΗΣΗ ΟΜΟΛΟΓΩΝ ****	109.683,33	80.254,14		40.127,07	200.000,00	11/03/2011 ****	21/10/2013 ΚΑΙ 02/01/2014	455,00	530,00
			155.913,33	115.624,27	17.685,07	40.127,07		0,00	0,00	6.793,63	530,00

1710 8	2/1/2014	ΠΩΛΗΣΗ ΟΜΟΛΟΓΩΝ	112.097,22	82.074,40		41.037,20	200.000,00	11/03/2011	21/10/2 013 ΚΑΙ 02/01/2 014	839,58	
1721 1	28/1/2014	COUPON	13.125,00	9.616,09	4.808,05		250.000,00	20/5/2013 ΟΜΟΛΟΓΟ		525,00	
1728 1	18/2/2014	COUPON	8.750,00	6.372,44	3.186,22			.....		1.312,50	
1792 1	28/7/2014	COUPON	13.125,00	9.770,71	4.885,36		250.000,00	20/5/2013 ΟΜΟΛΟΓΟ		1.968,75	
1799 8	18/8/2014	COUPON	8.750,00	6.538,15	3.269,08			.....		1.312,50	
1816 8	21/10/2014	ΠΩΛΗΣΗ ΟΜΟΛΟΓΩΝ	82.302,08	64.489,95		32.244,98	250.000,00	20/5/2013 ΟΜΟΛΟΓΟ		907,81	
			238.149,30	178.861,74	16.148,70	73.282,18		0,00	0,00	6.866,14	0,00

Από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι στην υπό κρίση φορολογική περίοδο πουλήθηκε το ομόλογο το οποίο είχε αποκτηθεί σε προγενέστερη του ελέγχου χρήση (το έτος 2011) καθώς και το ομόλογο το οποίο αποκτήθηκε στην χρήση 2013 ως (ανωτέρω αναφέρθηκε στην ανάλυση των τραπεζικών πιστώσεων του προσφεύγοντος) από πιστώσεις (πρώρη αναλ. Προθεσμιακής κατάθεσης) του ελεγχόμενο λογαριασμού (.....) για τις οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ότι δεν χρήζουν αιτιολόγησης.

Σημειώνεται ότι τα ποσά που αφορούν σε τοκομερίδια και μερίσματα θα συμπεριληφθούν στα εισοδήματα που υπόκεινται σε ειδική εισφορά.

-ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (5): δεδομένου ότι η προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος στον με αριθμ. λογαριασμό της με τον προσφεύγοντα, όσα αναφέρονται ανωτέρω για τον προσφεύγοντα στις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (1) ισχύουν και για την προσφεύγουσα.

-ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (6): Από τα προσκομισθέντα στοιχεία διαπιστώνεται ότι :

- η τραπεζική πίστωση ποσού 50.000 ευρώ στον με αριθμ. της με συνδικαιούχους την προσφεύγουσα και τον γιό της αφορά σε μεταφορά από τον λογαριασμό της με αριθμ..... με δικαιούχο επίσης τον Ως εκ τούτου το εν λόγω ποσό δεν αφορά την προσφεύγουσα **(σχετικό υπομνήματος Α, 1).**

- η τραπεζική πίστωση ποσού 5.000 ευρώ στον με αριθμ. της με συνδικαιούχους την προσφεύγουσα και τον αφορά σε μεταφορά από τον λογαριασμό της με με δικαιούχο επίσης τον Ως εκ τούτου το και το εν λόγω ποσό δεν αφορά την προσφεύγουσα **(σχετικό υπομνήματος Α, 2).**

-Ομοίως και για την τραπεζική πίστωση ποσού 592,09 ευρώ που από τα προσκομισθέντα στοιχεία διαπιστώνεται ότι αφορά τον **(σχετικό υπομνήματος Α, 4,5).**

-ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (7): από τα προσκομισθέντα στοιχεία και από την αιτιολογία αυτών «**μεταφορά από κάρτα...**», διαπιστώνεται ότι αφορούν σε μεταφορές από λογαριασμούς καρτών των δικαιούχων των υπό κρίση λογαριασμών.

Συγκεκριμένα από τα στοιχεία του φακέλου διαπιστώνεται ότι στο μεγαλύτερο μέρος αυτών αφορούν σε μεταφορές από τις κάρτες με αριθμ....., και με δικαιούχο τον γιό της προσφεύγουσας Κατόπιν των ανωτέρω, τα εν λόγω ποσά επίσης δεν αφορούν την προσφεύγουσα (**σχετικό υπομνήματος Α, 8,9,10,11,12,13**).

ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (8): Οι προσφεύγοντες προσκόμισαν:

-το **σχετικό προσφυγής στοιχείο 12**, το οποίο αποτελεί «Πινάκιο Εκτέλεσης Εντολής Διεθνών Αγορών/International Markets Trade Confirmation» της και με **αριθμ.παρ/κου**, το οποίο συσχετίζεται και με τα στοιχεία της τραπεζικής πίστωσης (**Πώληση**)

-το **σχετικό προσφυγής στοιχείο 13** το οποίο επίσης αποτελεί «Πινάκιο Εκτέλεσης Εντολής Διεθνών Αγορών/International Markets Trade Confirmation» της και με **αριθμ.παρ/κου** το οποίο επίσης συσχετίζεται με τα στοιχεία της τραπεζικής πίστωσης (.....)

Από τα ανωτέρω στοιχεία προκύπτει η προέλευση των συναλλαγών, ήτοι ότι πρόκειται για τίμημα πώλησης τίτλων και συνεπώς δεν αποτελεί προσαύξηση αλλά μεταβολή της σύνθεσης της περιουσίας η οποία δεν σημαίνει απαραίτητα και προσαύξηση.

Δεδομένου ότι από τα προσκομισθέντα πινάκια, εκδοθέντα από την προκύπτει ότι αφορά πώληση μετοχών της «.....» και της «.....», ήτοι ότι πρόκειται για πώληση τίτλων-μετοχών μέσω της χρηματιστηριακής εταιρείας, η αγορά των οποίων σύμφωνα με τα δεδομένα της κοινής πείρας, έχει πραγματοποιηθεί με χρέωση τραπεζικού λογαριασμού, συνεπώς είναι αδιάφορο εν προκειμένω εάν η αγορά αφορά προγενέστερες του ελέγχου χρήσεις ή την ελεγχόμενη χρήση, καθώς αντικείμενο του ελέγχου των τραπεζικών λογαριασμών είναι σε κάθε περίπτωση η προσαύξηση που ανακύπτει από τις πιστώσεις αυτών.

ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (9): Οι συγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις που αφορούν σε καταθέσεις μετρητών (μη ονομαστικές καταθέσεις) μικρών ποσών κρίνεται βάσει της παρούσας Απόφασης σε συνδυασμό με την δικαστηριακή νομολογία ότι αφορούν σε μικρά ποσά που δεν δύναται να θεωρηθούν ως ελεγχθείσα και καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας.

ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (10): οι εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις ως αναλύονται ανωτέρω στον προσφεύγοντα (στις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (3)) αφορούν σε ναυτιλιακό μέρισμα το οποίο αφορά μόνο τον προσφεύγοντα.

ως προς την τραπεζική πίστωση με την ένδειξη (11): οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι το εν λόγω ποσό των 165.000 USD την 04/12/2013 αποτελεί μεταφορά από τον τραπεζικό λογαριασμό της με αριθμό USD και αφορά σε ρευστοποίηση επενδυτικών προϊόντων. Στον εν λόγω λογαριασμό δικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και ο και προς επίρρωση των ισχυρισμών τους προσκόμισαν αντίγραφο του swift της κίνησης με αριθμ.....(**σχετικό ενδικοφανούς προσφυγής 29**), την από 27/11/2019 βεβαίωση της Τράπεζας ως προς τους δικαιούχους του λογαριασμού USD και κίνηση του εν λόγω λογαριασμού από 01/10/2013-31/12/2013 (**σχετικό ενδικοφανούς προσφυγής 30**). Από τα εν λόγω δικαιολογητικά διαπιστώνεται ότι το εν λόγω ποσό σε κάθε περίπτωση αφορά μόνο τον προσφεύγοντα και όχι την προσφεύγουσα, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός

των προσφευγόντων ότι το εν λόγω ποσό αφορά τον ένα εξ' αυτών βασίμως προβάλλεται και ως προς την προσφεύγουσα δεν τίθεται θέμα προσαύξησης. Ωστόσο ως προς τον προσφεύγοντα τίθεται θέμα προσαύξησης καθώς οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του ότι το εν λόγω ποσό είναι γνωστής προέλευσης δεν τεκμηριώνεται καθότι ο προσφεύγων ως προς την προέλευση προσκόμισε μόνο αποσπασματική κίνηση του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού της αλλοδαπής χωρίς να προσκομίσει περαιτέρω στοιχεία ως προς τον χρόνο κτήσης και την αξία κτήσης και την αιτιολόγηση της δυνατότητας κτήσης των επενδυτικών προϊόντων που ρευστοποιήθηκαν.

Επειδή ως προς τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις οι προσφεύγοντες είτε δεν προσκόμισαν δικαιολογητικά είτε από τα κατωτέρω σχετικά έγγραφα που προσκομίσθηκαν δεν αποδεικνύεται η προέλευση των τραπεζικών πιστώσεων.

Συγκεκριμένα :

ΠΙΝΑΚΕΣ Γ (ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΑ ΠΟΣΑ)

Α) για τον προσφεύγοντα

REC ID	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ-ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ / ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	Νόμισμα		ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΕΙΣΗΓΗΣΗ Η ΑΠΟΨΕΩΝ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΜΝΗΜΑ
16689	****	****	26/9/2013	****	967,52	EUR	2	****	483,76	ΑΦΟΡΟΥΣΕ ΤΟΝ ΑΔΕΛΦΟ ΤΟΥ ****	ΣΧΕΤΙΚΟ 15 16	ΑΠΟΡΡΙΨΗ-ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΞΕ ΟΤΙ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΑΔΕΛΦΟ-ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ ΑΠΛΗ ΕΚΤΥΠΩΣΗ	
16936	****	****	27/11/2013	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	4.500,00	EUR	1	****	4.500,00				
16976	****	****	4/12/2013	****	121.394,94	USD	2	****	121.394,94	ΡΕΥΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	ΣΧΕΤΙΚΑ 29,30	ΑΠΟΡΡΙΨΗ-ΑΝΑΜΕΝΟΥΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	
					126.862,46				126.378,70				
18260	****	****	21/11/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	9.413,14	USD	2	****	4.706,57				

Β) για την προσφεύγουσα

	ΤΡΑΠΕ ΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερο μηνία Συναλλ αγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα- ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ / ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	Ποσό Ευρώ- ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ / ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΔΙΚΑΙΟ ΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕ Ι ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕ ΥΓΟΥΣΑ	ΙΣΧΥΡΙΣ ΜΟΙ	ΠΡΟΣΚΟ ΜΙΣΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΕΙΣΗΓΗΣ Η ΑΠΟΨΕ ΩΝ	ΣΥΜΠΛΗΡΩ ΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΜΝΗΜ Α
17588	****	****	21/5/2 014	****	10.000,00	10.000,00	****	5.000,00		ΥΠΟΜΝ.Σ ΧΕΤΙΚΟ 3		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΓΙΟ
17862	****	****	14/7/2 014	****	566,56	566,56	****	283,28	ΜΕΤΑΦ ΟΡΑ ΑΠΟ ΑΣΦΑΛΙΣ ΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΣΧΕΤΙΚΟ 14	ΑΠΟΡΡΙ ΨΗ-ΔΕΝ ΠΡΟΣΚ ΟΜΙΣΕ ΣΤΟΙΧΕΙ Ο ΣΥΜΒΟ ΛΑΙΟΥ	
18260	****	****	21/11/ 2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ Ο	9.413,14	9.413,14	****	4.706,57				
					19.979,70	19.979,70	0,00	9.989,85				

-ως προς την τραπεζική πίστωση ποσού 566,56 ευρώ καθώς και την τραπεζική πίστωση ποσού 165.000 USD για την οποία ισχυρίζονται ότι αφορά σε ρευστοποίηση ασφαλιστικού συμβολαίου και επενδύσεων αντίστοιχα, δεν προσκομίσθηκαν τα στοιχεία για τον χρόνο απόκτησης καθώς και το κόστος κτήσης τους ως ανωτέρω αναφέρθηκε (βλέπε τραπεζική πίστωση με την ένδειξη 11 στην προσφεύγουσα).

-για τις τραπεζικές πιστώσεις ποσού 967,52 ευρώ και 10.000 ευρώ δεν αποδεικνύεται ότι αφορούν τον άλλο συνδικαιούχο του λογαριασμού.

Επειδή στην οικεία έκθεση ελέγχου κατά τον τελικό καταλογισμό της προσαύξησης λήφθηκαν εκ παραδρομής για τον με αριθμ..... λογαριασμό της Τράπεζας οι τραπεζικές πιστώσεις της χρήσης 2013 (213.641,24 ευρώ για τον κάθε συνδικαιούχο) στην χρήση 2014, και αυτές που αφορούσαν στο φορολογικό έτος 2014 (20.607,66 ευρώ για τον κάθε συνδικαιούχο) καταλογίσθηκαν στην χρήση 2013 (βλέπε έκθεση ελέγχου σελίδα 28, 29 και 84-86 και 101-102).

Κατόπιν των ανωτέρω η ορθή προσαύξηση που είχε διαπιστωθεί από τον έλεγχο για τα υπό κρίση έτη έχει ως εξής :

	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ 2013	188.719,57	200.164,29
Μείον : ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ 2014 ΠΟΥ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟ 2013	20.607,66	20.607,66
Πλέον : ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ 2013 ΠΟΥ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟ 2014	213.641,24	213.641,24
ΟΡΘΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΕΛΕΧΟΥ ΕΤΟΥΣ 2013	381.753,15	393.197,87
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ 2014	220.097,96	315.113,39
Μείον : ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ 2013 ΠΟΥ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟ 2014	213.641,24	213.641,24
Πλέον : ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ 2014 ΠΟΥ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟ 2013	20.607,66	20.607,66
ΟΡΘΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΕΛΕΧΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014	27.064,38	122.079,81

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω η τελικώς προσδιορισθείσα προσαύξηση με την παρούσα Απόφαση έχει ως εξής:

ΕΤΟΣ	ΟΡΘΗ ΠΡΑΣΥΝΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗ		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΜΟΝΟ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ (τραπεζική πίστωση 11)	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
	A	B	Γ	Δ	Ε	ΣΤ	Z	H=A-Γ-Ε+Z	Θ=B-Δ-ΣΤ
2013	381.753,15	393.197,87	161.519,80	18.045,45	154.552,14	375.152,42	60.697,49	126.378,70	0,00
2014	27.064,38	122.079,81	4.721,08	2.500,00	17.636,73	109.589,98	0,00	4.706,57	9.989,83
	408.817,53	515.277,68	166.240,88	20.545,45	172.188,87	484.742,40	60.697,49	131.085,27	9.989,83

Επειδή ως προς την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης θα ληφθούν επίσης υπόψη τα παρακάτω ποσά που αφορούν σε τόκους και μερίσματα :

Α) Για τον προσφεύγοντα

REC ID	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή κωδικού συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	τοκομερίδια που αναλογούν στον προσφεύγοντα σε ευρώ (5)
15799	*****	*****	11/3/2013	LHXH TITLON	*****	1.154,38
16360	*****	*****	8/7/2013	Μέρισμα -	*****	8.977,50
16465	*****	*****	29/7/2013	LHXH TITLON	*****	4.945,37
16751	*****	*****	15/10/2013	LHXH TITLON	*****	760,40
16792	*****	*****	29/10/2013	LHXH TITLON	*****	2.269,76
16793	*****	*****	29/10/2013	LHXH TITLON	*****	2.326,50
16794	*****	*****	29/10/2013	LHXH TITLON	*****	3.064,17
15649	*****	*****	30/1/2013	*****	ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΟ ΜΕΡΙΣΜΑ 110.535,00 USD	81.629,86
16034	*****	*****	30/4/2013		ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΟ ΜΕΡΙΣΜΑ 49.000,00 USD	37.484,70
		ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΟ ΜΕΡΙΣΜΑ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΩΣ ΑΝΩΤΕΡΩ ΠΙΝΑΚΑΣ (ΣΤΙΣ ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ ΤΩΝ ΤΡΑΠΕΧΙΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ)				579.549,33
		ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2013				722.161,97
17493	*****	*****	28/4/2014	LHXH TITLON	*****	3.043,61
17497	*****	*****	29/4/2014	LHXH TITLON	*****	2.260,24
17498	*****	*****	29/4/2014	LHXH TITLON	*****	2.316,74

17843	.....	.....	10/7/2014	.....	.....	4.721,08
18191	.....	.....	29/10/2014	ΛΗΧΗ ΤΙΤΛΟΝ	.....	2.453,48
18193	.....	.....	29/10/2014	ΛΗΧΗ ΤΙΤΛΟΝ	.....	2.514,82
18194	.....	.....	29/10/2014	ΛΗΧΗ ΤΙΤΛΟΝ	.....	3.312,20
ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΟ ΜΕΡΙΣΜΑ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΩΣ ΑΝΩΤΕΡΩ ΠΙΝΑΚΑΣ (ΣΤΙΣ ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ ΤΩΝ ΤΡΑΠΕΧΙΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ)						302.918,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2014						323.540,17

Β) Για την προσφεύγουσα

REC ID	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή κωδικού συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	τοκομερίδια και μέρισμα που αναλογούν στην προσφεύγουσα σε ευρώ (5)
16215			11/6/2013	.....	.....	1.365,00
15642			28/1/2013	ΛΗΧΗ ΤΙΤΛΟΝ	.....	4.834,87
15716			15/2/2013	ΛΗΧΗ ΤΙΤΛΟΝ	.....	3.283,30
16464			29/7/2013	ΛΗΧΗ ΤΙΤΛΟΝ	.....	4.898,27
16546			14/8/2013	ΛΗΧΗ ΤΙΤΛΟΝ	.....	3.303,63
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2013						17.685,07
						
17211			28/1/2014	ΛΗΧΗ ΤΙΤΛΟΝ	.....	4.808,05
17281			18/2/2014	ΛΗΧΗ ΤΙΤΛΟΝ	.....	3.186,22
17921			28/7/2014	ΛΗΧΗ ΤΙΤΛΟΝ	.....	4.885,36
17998			18/8/2014	ΛΗΧΗ ΤΙΤΛΟΝ	.....	3.269,08
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2014						16.148,70

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **27/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, και της με **ΑΦΜ** και την τροποποίηση των παρακάτω οριστικών πράξεων:

α)την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση της υπ'αριθμ...../23-12-2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

β)την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση της υπ'αριθμ...../23-12-2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 , της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

γ)την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της υπ'αριθμ...../23-12-2019 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.1 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου και της συζύγου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Φόρος Εισοδήματος Οικονομικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ.Από μισθωτές υπηρεσίες	22.224,17	0,00	22.224,17	0,00	22.224,17	0,00	0,00
Ζ.Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		188.719,57	200.164,29	126.378,70	0,00	126.378,70
Συνολικό εισόδημα	22.224,17	0,00	210.943,74	200.164,29	148.602,87	0,00	126.378,70
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	22.224,17	0,00	210.943,74	200.164,29	148.602,87	0,00	126.378,70
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Άθροισμα	22.224,17	0,00	210.943,74	200.164,29	148.602,87	0,00	126.378,70
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	22.224,17	0,00	210.943,74	200.164,29	148.602,87	0,00	126.378,70

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	22.224,17	0,00	210.943,74	200.164,29	148.602,87	0,00	126.378,70	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	25.096,40	2.472,23	25.096,40	2.472,23	747.258,37	20.157,30	722.161,97	17.685,07
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	3.979,77	275,23	3.979,77	275,23	3.979,77	275,23	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	51.300,34	2.747,46	240.019,91	202.911,75	899.841,01	20.432,53	848.540,67	17.685,07
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	30.804,66	17.043,67	30.804,66	17.043,67	30.804,66	17.043,67	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	51.300,34	2.747,46	240.019,91	202.911,75	899.841,01	20.432,53	848.540,67	17.685,07
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	3%	0%	4%	4%	4%	3%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	1.539,01	0,00	9.600,80	8.116,47	35.993,64	612,98	34.454,63	612,98
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	196,40	0	196,4	0	196,4	0	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.342,61	0,00	9.404,40	8.116,47	35.797,24	612,98	34.454,63	612,98
	1.342,61		17.520,87		36.410,22		35.067,61	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤ ΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	22.224,17	4.889,32	210.943,74	63.666,78	148.602,87	43.094,29	38.204,97
	Μείωση φόρου		3.795,70		3.795,70		3.795,70	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		1.093,62		59.871,08		39.298,59	38.204,97
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,00	0,00	200.164,29	62.554,22	0,00	0,00	0,00
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		62.554,22		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			0,00		0,00		0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			1.093,62		122.425,30		39.298,59	38.204,97
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								

1.φορος που παρακρατήθηκε						
1(α)Κινητές αξίες	0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες	2.431,08		2.431,08		2.431,08	
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		0,00		0,00	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος						
β)ειδικων περιπτώσεων	0,00		0,00		0,00	
Σύνολο εκπτώσεων	2.431,08		2.431,08		2.431,08	
Υπόλοιπο φόρου	-1.337,46		119.994,22		36.867,51	38.204,97
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ						
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	0,00					0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	0,00					0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00					0,00
6.Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	0,00					0,00
6.Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου	0,00					0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%			60.665,84		19.102,49	19.102,49
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(72Χ 0,73%=52,56%)			63.771,93		20.080,53	20.080,53
9.Εισφορά ΕΛΓΑ						0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης	1.342,61		17.520,87		36.410,22	35.067,61
11.Τέλος επιτηδεύματος	0,00		0,00		0,00	0,00
12.Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	1.000,77		1.000,77		1.000,77	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ	2.343,38		142.959,41		76.594,01	74.250,63
Γενικό Σύνολο	1.005,92		262.953,63		113.461,52	112.455,60
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου	0,00		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	1.005,92		262.953,61		113.461,52	112.455,60

Φορολογικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Τόκοι	294,13	156,41	294,13	156,41	294,13	156,41	0,00
μερισματα	5.363,50	4.690,58	5.363,50	4.690,58	5.363,50	4.690,58	
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013	0,00		220.097,96	315.113,39	4.706,57	9.989,83	14.696,40
Μισθωτή εργασία	22.190,76	0,00	22.190,76	0,00	22.190,76	0,00	0,00
Υπεραξια μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ναυτικό εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Συνολικό εισόδημα	27.848,39	4.846,99	247.946,35	319.960,38	32.554,96	14.836,82	14.696,40
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	27.848,39	4.846,99	247.946,35	319.960,38	32.554,96	14.836,82	14.696,40
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	27.848,39	4.846,99	247.946,35	319.960,38	32.554,96	14.836,82	14.696,40
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	27.848,39	4.846,99	247.946,35	319.960,38	32.554,96	14.836,82	14.696,40

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	27.848,39	4.846,99	247.946,35	319.960,38	32.554,96	14.836,82	4.706,57	9.989,83
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	323.540,17	16.148,70	323.540,17	16.148,70
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	27.848,39	4.846,99	247.946,35	319.960,38	356.095,13	30.985,52	328.246,74	26.138,53
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	33.456,07	13.847,00	33.456,07	13.847,00	33.456,07	13.847,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	33.456,07	13.847,00	247.946,35	319.960,38	356.095,13	30.985,52	328.246,74	26.138,53
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	2%	1%	4%	4%	4%	2%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	669,12	138,47	9.917,85	12.798,42	14.243,81	619,71	13.574,68	481,24
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	175,68	0,00	175,68	0,00	175,68	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	493,44	138,47	9.742,17	12.798,42	14.068,13	619,71	13.574,68	481,24
	631,91		22.540,59		14.687,84		14.055,92	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Εισόδημα	27.848,39	4.846,99	247.946,35	319.960,38	32.554,96	14.836,82	14.696,40
Φόρος κλίμακας	5.462,44	492,52	78.094,76	104.479,94	7.015,60	3.789,16	4.849,80
Μείωση φόρου	1.980,92	0,00	1.980,92	0,00	1.980,92	0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	81,15	0,00	488,20	0,00	436,66	198,99	554,50
Φόρος που αναλογεί	3.562,67	492,52	76.602,04	104.479,94	5.471,34	3.988,15	5.404,30
Β.Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α.Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	44,09	23,45	44,09	23,45	44,09	23,45	0,00
β.επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
γ.Μισθωτή εργασία-συντάξεις	2.634,97	0,00	2.634,97	0,00	2.634,97	0,00	0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
β.ειδικων περιπτωσεων		0,00		0,00		0,00	0,00
Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου	883,61	469,07	73.922,98	104.456,49	2.792,28	3.964,70	5.404,30
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Εισφορά υπερ ΟΓΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	0,00	773,50	0,00	773,50	0,00	773,50	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	493,45	138,47	9.742,17	12.798,42	14.068,13	619,71	14.055,92
Τέλος επιτηδεύματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 50%		0,00	36.519,69	51.993,71	954,34	1.747,82	2.702,15
Γενικό Σύνολο	1.377,06	1.381,04	120.184,83	170.022,12	17.814,75	7.105,73	22.162,37
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	2.758,10		290.206,95		24.920,47		22.162,37

Φορολογικό έτος 2019

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1 του ν.4174/2013

100,00 ευρώ

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.