



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/02/2021

Αριθμός απόφασης: 701

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 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 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. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

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

3. Την από **31/07/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, που κατοικεί στο, επί της οδού, κατά της υπ' αριθ. /2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011) και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω πράξεις καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 27/05/2014 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Την με αριθμ. /2020 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα 16ο Μονομελές που αφορά την υπ' αριθ. /2014 Οριστική Πράξη

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/09-11-2020 Υπόμνημα της προσφεύγουσας σε απάντηση της με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/22-10-2020 κλήσης προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας.

8. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/03-12-2020 Υπόμνημα της προσφεύγουσας.

9. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/27-01-2021 Υπόμνημα της προσφεύγουσας.

10. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/05-02-2021 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. που περιλαμβάνει την πλήρη κίνηση του λογαριασμού με αριθμό (.....) που τηρεί η προσφεύγουσα στην, για το χρονικό διάστημα 01/01/2011 έως 31/12/2011 και εστάλη σε απάντηση του με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/30-11-2020 εγγράφου της Υπηρεσίας μας.

11. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **31/07/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αρ. /2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 27.720,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης ποσού 16.632,00 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.610,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης ποσού 1.566,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 48.528,00 €.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τις διαχειριστικές περιόδους από 01/01-31/12/2009 έως 01/01-31/12/2011, σύμφωνα με την με αριθμό /2014 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και αφορούσε στην αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου έγινε επεξεργασία των καταστάσεων εμβασμάτων που απέστειλε η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης) και διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα απέστειλε κατά τη χρήση 2010 εμβάσματα συνολικού ύψους 475.832,00 ευρώ και κατά τη χρήση 2011 εμβάσματα συνολικού ύψους 84.000,00 ευρώ, επομένως ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας της, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994: α) κατά το ποσό των **475.832,00**

ευρώ για το οικονομικό έτος 2011 και β) κατά το ποσό των 84.000,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2012.

Η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον της υπηρεσίας μας την υπ' αριθμ./2014 ενδικοφανή προσφυγή ζητώντας την ακύρωση της παραπάνω πράξης καθώς και της υπ' αριθμ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Δεν της κοινοποιήθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 28 του νόμου 4174 του 2013 οι προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φόρου.
- Έχει ιταλική ιθαγένεια, δεν μιλά καλά την ελληνική γλώσσα και δεν είναι σε θέση να γνωρίζει τη φύση και το περιεχόμενο των σε βάρος της προσβαλλόμενων πράξεων προκειμένου να διατυπώσει απόψεις και να υπερασπιστεί τα νόμιμα συμφέροντα της.
- Τα ποσά των εμβασμάτων προέρχονται από γονικές παροχές του πατέρα της αλλοδαπού υπηκόου κατόπιν διαδοχικών καταβολών ανά τα έτη.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκόμισε παραστατικά εισερχομένων εμβασμάτων της στα οποία αναφέρεται ρητά ως αιτιολογία η εν λόγω γονική παροχή του πατέρα της προς την ίδια. (.....)

Επί της ως άνω ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής δεν εκδόθηκε απόφαση από την Υπηρεσία μας εντός της προβλεπόμενης νόμιμης προθεσμίας και κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψη η προσφεύγουσα κατέθεσε:

α) την με/2014 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου και το υπ' αρ. καταχ./2015 δικόγραφο πρόσθετων λόγων, όσον αφορά την υπ' αριθμ./2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Το Διοικητικό Εφετείο – Τμήμα 5^ο Τριμελές, με την υπ' αριθ./2020 απόφαση, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της/2019 προδικαστικής απόφασης του δικαστηρίου και της με ημερομηνία θεώρησης 27/02/2020 έκθεσης επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ανέπτυξε το σκεπτικό ότι: «..η φερόμενη ως άγνωστης προέλευσης περιουσιακή προσαύξηση, που θεωρήθηκε ότι προέκυψε από την αποστολή κατά τη χρήση 2010 των δύο ανωτέρω εμβασμάτων, συνολικού ποσού 475.832,00 €, από την, σε μη κατονομαζόμενη τράπεζα της αλλοδαπής, αφενός είναι γνωστής προελεύσεως και αιτίας, καθόσον προήλθε από την μεταφορά από τραπεζικούς λογαριασμούς του, πατέρα της προσφεύγουσας, τηρούμενους σε διάφορες τράπεζες της αλλοδαπής, αιτία δωρεάς, όπως αναγράφεται στα προσκομισθέντα εδοποιητήρια εισερχομένων εμβασμάτων και καλύπτεται πλήρως...» και αποφάσισε: «Δέχεται την προσφυγή. Ακυρώνει την τεκμαιρόμενη απόρριψη του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της υπ' πρωτ./2014 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας και της ενσωματωθείσας σ' αυτήν υπ' αρ...../2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (χρήσης 2010), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου.»

β) την με ημερομηνία κατάθεσης 26/11/2014 προσφυγή ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (ΠΡ.ΚΑΤ./2014), όσον αφορά την υπ' αριθμ./2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., Στη συνέχεια κατέθεσε το με αρ. πρωτ./2018 δικόγραφο πρόσθετων λόγων ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου με το οποίο προέβαλε πως ότι κατά παράβαση της διάταξης του άρθρου 63 του νόμου 4174/2013, δεν κλήθηκε να παραστεί ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και να αναπτύξει τους ισχυρισμούς της σχετικώς με την προέλευση του αποσταλέντων στο εξωτερικό ποσού των 84.000,00 € από χαριστικές παροχές του πατέρα της κατά τα έτη 2003 έως 2010, μολονότι είχε προσκομίσει αποδεικτικά περί αυτών έγγραφα, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη των ελεγκτικών υπαλλήλων κατά τη διενέργεια του ελέγχου.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο – Τμήμα 16^ο Μονομελές, με την υπ' αριθ./2020 απόφαση: «Ακυρώνει την τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της/2014 ενδικοφανούς προσφυγής που είχε ασκήσει η προσφεύγουσα ενώπιον της Διευθύνσεως Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών κατά της/2014 οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011). Αναπέμπει την υπόθεση στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προς επανεξέταση της υποθέσεως τηρουμένης της νόμιμης διαδικασίας, στο πλαίσιο της οποίας θα προσκληθεί η προσφεύγουσα να αναπτύξει τις απόψεις της..»

Επειδή το σκεπτικό της ανωτέρω υπ' αριθ./2020 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα 16^ο Μονομελές, (σκέψη 6) ανέφερε ότι πως κατά παράβαση της διάταξης του άρθρου 63 του νόμου 4174/2013 η προσφεύγουσα δεν κλήθηκε να παραστεί ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και να αναπτύξει τους ισχυρισμούς της σχετικώς με την προέλευση του αποσταλέντων στο εξωτερικό ποσού των 84.000,00 € από χαριστικές παροχές του πατέρα της κατά τα έτη 2003 έως 2010, μολονότι είχε προσκομίσει αποδεικτικά περί αυτών έγγραφα, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη των ελεγκτικών υπαλλήλων

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, από την Υπηρεσία μας απεστάλη στην προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/22-10-2020 κλήση προς ακρόαση, προκειμένου να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις της σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτήν λόγων και να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία, σύμφωνα με την υπ' αριθ./2020 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα 16^ο Μονομελές.

Επειδή κατόπιν τούτου, προσφεύγουσα κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/09-11-2020 Υπόμνημα με το οποίο προέβαλε τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Το ποσό των επίδικων εμβασμάτων συνολικού ύψους 84.000,00 € για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 προέρχεται από επιμέρους ποσά που ενέβασε προς

εκείνη από 1/1/2003 και επί οκτώ χρόνια σε μηνιαία βάση ο πατέρας της.

- Οι δωρεές που έλαβε από τον πατέρα της καθ' όλο το χρονικό διάστημα από το έτος 2003 μέχρι και το έτος 2010 συνολικού ύψους 494.568,23 € υπερκαλύπτουν και μάλιστα υπερβαίνουν το ποσό των εμβασμάτων της υπό κρίση χρήσης 2011.
- Ακλόνητη απόδειξη για την αληθινή φύση των ποσών αυτών είναι η επαναληψιμότητα των λόγω παροχών και αναγραφόμενη αιτιολογία (.....) επί των εμβασμάτων καθ' όλη τη διάρκεια των ετών από το 2003 έως και το έτος 2011.
- Τα χρηματικά ποσά που αποκτώνται αιτία δωρεάς η γονικής παροχής δεν αποτελούν εισόδημα.
- Η εν λόγω μεταφορά χρηματικών κεφαλαίων, λόγω της ως άνω γονικής παροχής/δωρεάς του πατέρα της πως εκείνη από την αλλοδαπή στο εσωτερικό, συνιστά εισόδημα για το οποίο κατά το νόμο δεν έχει υποχρέωση αναγραφής του στους κωδικούς της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.
- Η επιτυχημένη επαγγελματική δραστηριότητα του πατέρα της στην κορυφή της ιεραρχίας μίας απ' τις μεγαλύτερες φαρμακοβιομηχανίες του κόσμου, προσέφερε στην οικογένεια της και σε εκείνη προσωπικά ένα υψηλό επίπεδο ζωής και μια εν γένει άνετη διαβίωση.
- Οι δωρεές αυτές αποτελούν την μοναδική και αδιαμφισβήτητη πηγή προέλευσης του επίδικου ποσού που ενέβασε στο εξωτερικό σε δύο δόσεις.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκόμισε πλήθος παραστατικών εμβασμάτων ποσών που της δώρισε ο πατέρας της και την προαναφερόμενη με αριθμό/2020 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου

Επειδή στα πλαίσια επανεξέτασης της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, σε συνέχεια της με αριθμό/2020 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 16^ο μονομελές) και λαμβάνοντας υπόψη τα προαναφερόμενα καθώς και τα προσκομισθέντα στοιχεία, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το με αρ. πρωτ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/30-11-2020 έγγραφο προκειμένου να μας αποστείλει την πλήρη κίνηση του με αριθμό (.....) λογαριασμού που τήρησε η προσφεύγουσα στην για το χρονικό διάστημα 01/01/2011 έως 31/12/2011.

Σε απάντηση του ως άνω εγγράφου μας, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέστειλε ηλεκτρονικά με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/05-02-2021 έγγραφο του επισυναπτόμενη την κίνηση του ως άνω λογαριασμού, όπως αυτή παρουσιάζεται στον κατωτέρω πίνακα:

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογ/μού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συν/γής	Ποσό Ευρώ-Χρέωση	Ποσό Ευρώ-Πίστωση	Προοδευτικό Υπόλοιπο - Νόμισμα
1016				ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	.....	8.000,00		8.000,00	34.702,95
1017				ΑΤΜ-ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	600,00	-600,00		34.102,95
1018				ΕΞΔ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟ Σ (ΥΠΕΡ		2,50	-2,50		36.125,80
1019				ΑΤΜ-ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	600,00	-600,00		33.502,95
1020				ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	.....	2.625,35		2.625,35	36.128,30
1021				ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	.....	254,15	-254,15		35.871,65
1022				ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	.....	5,00	-5,00		35.866,65
1023				ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	.....	23,26	-23,26		35.843,39
1024				ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	.....	5,31	-5,31		35.543,08
1025				ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	.....	28,66	-28,66		35.514,42
1026				ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	.....	295,00	-295,00		35.548,39
1027				ΑΤΜ-ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.000,00	-1.000,00		34.514,42
1028				ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	.....	57,00	-57,00		34.457,42
1029				ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	.....	57,00	-57,00		34.400,42
1030				ΑΤΜ-ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	600,00	-600,00		33.800,42

1031	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΞΛ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ (ΑΥΤΟ	..... ..... .....	75,00	-75,00		33.725,42
1032	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	170,00	-170,00		33.555,42
1033	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		32.955,42
1034	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΞΔ ΕΞΟΔ.ΣΥΝΑΛ. ΑΤΜ ΤΡΙΤΩΝ (ΥΠΕ	..... ..... .....	1,50	-1,50		32.703,92
1035	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	250,00	-250,00		32.705,42
1036	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	..... ..... .....	8.000,00		8.000,00	40.703,92
1037	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	1.000,00	-1.000,00		39.703,92
1038	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΝΤ ΑΝΤ.ΑΓΟΡ.ΧΡ. ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	28,66		28,66	39.732,58
1039	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΞΔ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟ Σ (ΥΠΕΡ	..... ..... .....	2,50	-2,50		42.355,43
1040	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	..... ..... .....	2.625,35		2.625,35	42.357,93
1041	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	28,66	-28,66		42.326,77
1042	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		41.726,77
1043	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		41.126,77
1044	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	5,71	-5,71		41.075,97
1045	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	6,11	-6,11		41.120,66
1046	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	38,98	-38,98		41.081,68

1047	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		40.475,97
1048	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	57,00	-57,00		40.418,97
1049	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	57,00	-57,00		40.361,97
1050	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	57,00	-57,00		40.304,97
1051	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	1,50	-1,50		40.303,47
1052	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	..... ..... .....	8.000,00		8.000,00	48.303,47
1053	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		47.703,47
1054	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		47.103,47
1055	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΞΔ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟ Σ (ΥΠΕΡ		2,50	-2,50		49.726,32
1056	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	..... ..... .....	2.625,35		2.625,35	49.728,82
1057	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		49.126,32
1058	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΦΟΡ ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	..... ..... .....	42,34	-42,34		2.507,37
1059	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΤΟΚΟΙ Π/Κ	..... ..... .....	423,39		423,39	2.549,71
1061	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΕΝΑΡΞΗ Π/Κ		47.000,00	-47.000,00		2.126,32
1062	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΞΔ ΠΡΟΜ.ΣΥΝΑΛ .ΑΓΟΡΑΣ (ΥΠΕ	..... ..... .....	2,84	-2,84		2.362,62
1063	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	141,91	-141,91		2.365,46
1064	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	283,15	-283,15		2.079,47

1065	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	5,00	-5,00		2.074,47
1066	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΝΤ ΑΝΤ.ΑΓΟΡ.ΧΡ. ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	16,00		16,00	2.090,47
1067	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΝΤ ΑΝΤ.ΑΓΟΡ.ΧΡ. ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	16,00		16,00	2.106,47
1068	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		1.506,47
1069	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	3,00	-3,00		1.503,47
1070	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	0,79	-0,79		1.502,68
1071	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	10,00	-10,00		1.492,68
1072	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		892,68
1073	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	..... ..... .....	8.000,00		8.000,00	8.892,68
1074	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	1.000,00	-1.000,00		7.892,68
1075	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		7.292,68
1076	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	69,66	-69,66		7.223,02
1077	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΞΔ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟ Σ (ΥΠΕΡ		2,50	-2,50		9.845,87
1078	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	..... ..... .....	2.625,35		2.625,35	9.848,37
1079	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		9.245,87
1080	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	49,00	-49,00		9.080,87

1081	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	50,50	-50,50		9.030,37
1082	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	58,00	-58,00		9.187,87
1083	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	58,00	-58,00		9.129,87
1084	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	0,79	-0,79		16.029,58
1085	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	59,00	-59,00		15.970,58
1086	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	59,00	-59,00		15.911,58
1087	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	1.000,00	-1.000,00		16.030,37
1088	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	..... ..... .....	8.000,00		8.000,00	17.030,37
1089	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	2,39	-2,39		15.906,19
1090	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	3,00	-3,00		15.908,58
1091	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	38,00	-38,00		15.868,19
1092	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑ ΓΗΣ		3.180,00		3.180,00	19.048,19
1093	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	36,00	-36,00		19.012,19
1094	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ. (ΥΠΕΡΑΝΑΛ		2.746,98	-2.746,98		16.265,21
1095	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	38,13	-38,13		16.227,08
1096	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		15.627,08

1097	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΕΞΔ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟ Σ (ΥΠΕΡ	..... ..... .....	2,50	-2,50		17.554,83
1098	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	231,70	-231,70		15.395,38
1099	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	231,70	-231,70		15.163,68
1100	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	231,70	-231,70		14.931,98
1101	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	..... ..... .....	2.625,35		2.625,35	17.557,33
1102	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	15,00	-15,00		17.539,83
1103	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	136,64	-136,64		17.233,23
1104	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	169,96	-169,96		17.369,87
1105	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	3,00	-3,00		17.230,23
1106	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		16.630,23
1107	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	1,29	-1,29		16.628,94
1108	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	6,04	-6,04		16.622,90
1109	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		16.022,90
1110	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	0,79	-0,79		15.896,11
1111	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	126,00	-126,00		15.896,90
1112	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	0,79	-0,79		15.295,32

1113	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		15.296,11
1114	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΑΝΤ ΑΝΤ.ΑΓΟΡ.ΧΡ. ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	15,00		15,00	15.310,32
1115	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΑΝΤ ΑΝΤ.ΑΓΟΡ.ΧΡ. ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	15,00		15,00	15.325,32
1116	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	..... ..... .....	8.000,00		8.000,00	23.325,32
1117	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		22.725,32
1118	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	3,00	-3,00		22.565,69
1119	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	3,99	-3,99		22.568,69
1120	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	10,00	-10,00		22.555,69
1121	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	152,64	-152,64		22.572,68
1122	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	1,58	-1,58		22.554,11
1123	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	5,49	-5,49		22.548,62
1124	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	149,15	-149,15		22.399,47
1125	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		21.799,47
1126	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		21.199,47
1127	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΕΞΔ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟ Σ (ΥΠΕΡ	..... ..... .....	2,50	-2,50		23.822,32
1128	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	..... ..... .....	2.625,35		2.625,35	23.824,82

1129	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		70.222,32
1130	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΛΗΞΗ Π/Κ		47.000,00		47.000,00	70.822,32
1133	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΕΝΑΡΞΗ Π/Κ		50.000,00	- 50.000,0 0		20.222,32
1134	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΦΟΡ ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ		0,56	-0,56		70.227,32
1135	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	2,99	-2,99		70.224,33
1136	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΤΟΚΟΙ Π/Κ		5,56		5,56	70.227,88
1137	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		69.624,33
1139	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΛΗΞΗ Π/Κ		50.000,00		50.000,00	70.222,32
1140	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΕΝΑΡΞΗ Π/Κ		50.000,00	- 50.000,0 0		19.624,33
1142	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	23,61	-23,61		19.600,72
1143	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΤΟΚ ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.		18,55		18,55	19.619,27
1144	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	..... ..... .....	8.000,00		8.000,00	27.619,27
1145	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	1.000,00	-1.000,00		26.619,27
1146	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	1.000,00	-1.000,00		25.619,27
1147	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΞΔ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟ Σ (ΥΠΕΡ		2,50	-2,50		28.242,12
1148	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	..... ..... .....	2.625,35		2.625,35	28.244,62
1149	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	67,70	-67,70		28.174,42

1150	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	51,00	-51,00		28.123,42
1151	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΞΔ ΕΞΟΔ.ΣΥΝΑΛ. ΑΤΜ ΤΡΙΤΩΝ (ΥΠΕ	..... ..... .....	1,50	-1,50		27.921,92
1152	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	200,00	-200,00		27.923,42
1153	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	130,00	-130,00		27.341,92
1154	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	450,00	-450,00		27.471,92
1155	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΞΔ ΕΞΟΔ.ΣΥΝΑΛ. ΑΤΜ ΤΡΙΤΩΝ (ΥΠΕ	..... ..... .....	1,50	-1,50		27.140,42
1156	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΞΔ ΕΞΟΔ.ΣΥΝΑΛ. ΑΤΜ ΤΡΙΤΩΝ (ΥΠΕ	..... ..... .....	1,50	-1,50		26.938,92
1157	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	200,00	-200,00		27.141,92
1158	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	200,00	-200,00		26.940,42
1159	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	42,20	-42,20		26.896,72
1160	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΞΔ ΠΡΟΜ.ΣΥΝΑΛ .ΑΓΟΡΑΣ (ΥΠΕ	..... ..... .....	1,39	-1,39		26.825,89
1161	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	69,44	-69,44		26.827,28
1162	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	1.000,00	-1.000,00		25.825,89
1163	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	5,00	-5,00		25.554,59
1164	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	133,15	-133,15		25.692,74
1165	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	133,15	-133,15		25.559,59

1166	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	..... ..... .....	8.000,00		8.000,00	33.554,59
1167	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	119,96	-119,96		32.834,63
1168	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		32.954,59
1169	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΞΔ ΠΡΟΜ.ΣΥΝΑΛ .ΑΓΟΡΑΣ (ΥΠΕ	..... ..... .....	0,17	-0,17		32.825,83
1170	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	8,63	-8,63		32.826,00
1171	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΞΔ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟ Σ (ΥΠΕΡ		3,00	-3,00		35.822,83
1172	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	..... ..... .....	3.000,00		3.000,00	35.825,83
1173	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	70,40	-70,40		35.752,43
1174	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	320,00	-320,00		35.432,43
1175	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	1.000,00	-1.000,00		34.432,43
1176	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	195,00	-195,00		34.237,43
1177	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		33.637,43
1178	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΞΔ ΠΡΟΜ.ΣΥΝΑΛ .ΑΓΟΡΑΣ (ΥΠΕ	..... ..... .....	0,11	-0,11		33.631,64
1179	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	0,79	-0,79		33.630,85
1180	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	5,68	-5,68		33.631,75
1181	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	75,00	-75,00		32.955,85

1182	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	75,00	-75,00		32.880,85
1183	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		33.030,85
1184	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΞΔ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟ Σ (ΥΠΕΡ		3,00	-3,00		35.556,36
1185	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	..... ..... .....	2.678,51		2.678,51	35.559,36
1186	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	0,79	-0,79		34.555,57
1187	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	1.000,00	-1.000,00		34.556,36
1188	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	1,59	-1,59		34.553,98
1189	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	134,00	-134,00		34.419,98
1190	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	450,00	-450,00		33.969,98
1191	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΦΟΡ ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ		48,31	-48,31		84.404,73
1192	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΤΟΚΟΙ Π/Κ		483,06		483,06	84.453,04
1193	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΛΗΞΗ Π/Κ		50.000,00		50.000,00	83.969,98
1195	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	0,79	-0,79		84.234,94
1196	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	169,00	-169,00		84.235,73
1197	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΜΒ ΕΞΕΡΧΟΜ.ΕΜ ΒΑΣΜΑ (ΑΥΤΟ	..... ..... .....	173,00	-173,00		20.061,94
1198	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑ ΓΗΣ	1	20.000,00		20.000,00	104.234,94
1199	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΜΒ ΕΞΕΡΧΟΜ.ΕΜ ΒΑΣΜΑ	..... ..... .....	84.000,00	-84.000,00		20.234,94

		.....		(ΑΥΤΟ					
1200	..... .....	..... ..... ..... .....	..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	1.000,00	-1.000,00		19.061,94
1201	..... .....	..... ..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	2,39	-2,39		19.059,55
1202	..... .....	..... ..... ..... .....	..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		18.459,55
1203	..... .....	..... ..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	34,03	-34,03		17.975,52
1204	..... .....	..... ..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	44,76	-44,76		17.930,76
1205	..... .....	..... ..... ..... .....	..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	450,00	-450,00		18.009,55
1206	..... .....	..... ..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	2,99	-2,99		17.809,13
1207	..... .....	..... ..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	118,64	-118,64		17.812,12
1208	..... .....	..... ..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	99,98	-99,98		17.709,15
1209	..... .....	..... ..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	113,64	-113,64		17.595,51
1210	..... .....	..... ..... ..... .....	..... .....	ΕΞΔ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟ Σ (ΥΠΕΡ		3,00	-3,00		19.871,02
1211	..... .....	..... ..... ..... .....	..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		16.995,51
1212	..... .....	..... ..... ..... .....	..... .....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	..... ..... .....	2.878,51		2.878,51	19.874,02
1213	..... .....	..... ..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	2,39	-2,39		19.868,63
1214	..... .....	..... ..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	3,18	-3,18		19.865,45

1215	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	8,99	-8,99		19.856,46
1216	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	6,99	-6,99		19.849,47
1217	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	269,54	-269,54		19.579,93
1218	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	1.000,00	-1.000,00		18.579,93
1219	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	3,99	-3,99		18.575,94
1220	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		17.975,94
1221	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		17.375,94
1222	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	450,00	-450,00		16.925,94
1223	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΞΔ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟ Σ (ΥΠΕΡ		3,00	-3,00		18.995,37
1224	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	83,36	-83,36		16.842,58
1225	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	322,72	-322,72		16.519,86
1226	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	..... ..... .....	2.478,51		2.478,51	18.998,37
1227	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	14,88	-14,88		18.980,49
1228	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	450,00	-450,00		18.530,49
1229	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		17.930,49
1230	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	106,45	-106,45		17.824,04

1231	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΞΔ ΕΞΟΔ.ΣΥΝΑΛ. ΑΤΜ ΤΡΙΤΩΝ (ΥΠΕ	..... ..... .....	1,50	-1,50		17.622,54
1232	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	200,00	-200,00		17.624,04
1233	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	450,00	-450,00		17.172,54
1234	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΞΔ ΕΞΟΔ.ΣΥΝΑΛ. ΑΤΜ ΤΡΙΤΩΝ (ΥΠΕ	..... ..... .....	1,50	-1,50		16.921,04
1235	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΞΔ ΕΞΟΔ.ΣΥΝΑΛ. ΑΤΜ ΤΡΙΤΩΝ (ΥΠΕ	..... ..... .....	1,50	-1,50		16.469,54
1236	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	49,95	-49,95		16.300,59
1237	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	119,00	-119,00		16.350,54
1238	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	200,00	-200,00		16.471,04
1239	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	250,00	-250,00		16.922,54
1240	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	250,00	-250,00		16.671,04
1241	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		15.700,59
1242	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	450,00	-450,00		15.250,59
1243	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	13,60	-13,60		15.236,99
1244	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	300,00	-300,00		14.936,99
1245	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΞΔ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟ Σ (ΥΠΕΡ	..... ..... .....	3,00	-3,00		17.612,50
1246	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	..... ..... .....	2.678,51		2.678,51	17.615,50

1247	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	600,00	-600,00		17.012,50
1248	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΑΝΤ ΑΝΤ.ΑΓΟΡ.ΧΡ. ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	23,64		23,64	17.036,14
1249	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΕΞΔ ΕΞΟΔ.ΣΥΝΑΛ. ΑΤΜ ΤΡΙΤΩΝ (ΥΠΕ	..... ..... .....	1,50	-1,50		16.462,64
1250	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΑΤΜ- ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	200,00	-200,00		16.464,14
1251	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	372,00	-372,00		16.664,14
1252	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΤΟΚ ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.		16,47		16,47	16.479,11
1253	..... .....	..... ..... .....	..... .....	ΛΠΚ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	..... ..... .....	720,00	-720,00		15.759,11

Επειδή από την επισκόπηση του ως άνω λογαριασμού με αριθμό
(.....), που τήρησε η προσφεύγουσα στην προκύπτει ότι: Ο λογαριασμός παρουσίαζε υπόλοιπο την 01/01/2011 34.702,95 ευρώ. Στη συνέχεια τροφοδοτήθηκε με τα εισερχόμενα εμβάσματα όπως επικαλείται η προσφεύγουσα ότι διενεργήθηκαν από τον πατέρα της, μέχρι την ημερομηνία αποστολής του υπό κρίση εξερχόμενου εμβάσματος, (27/09/2011), συνολικού ύψους 64.000,00 ευρώ. Επίσης στις 26/09/2011 ο εν λόγω λογαριασμός πιστώνεται με το ποσό των 50.000,00 ευρώ, το οποίο προέρχεται από λήξη προθεσμιακής κατάθεσης.

Συνεπώς κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει σαφώς ότι το ποσό του επίδικου εμβάσματος ύψους 84.000,00 ευρώ την 27/09/2011 προέρχεται από τα ποσά των εισερχόμενων εμβασμάτων το 2011 καθώς και από το ποσό της προθεσμιακής κατάθεσης, η οποία φαίνεται να ξεκινά την 18.03.2011 με ποσό 47.000,00 ευρώ και να λήγει ύστερα από διαδοχικές ανανεώσεις την 26/09/2011 ως προαναφέρθηκε.

Επειδή στις διατάξεις της **παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994**, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2011 ορίζεται:

«3. 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 **ΠΟΛ. 1095/29.4.2011** «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

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

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

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

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....»

Β' Προσαύξηση περιουσίας

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.

.....

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

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

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

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

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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, αναγκάων, 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.

.....

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

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

.....

5.4.....Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις

τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣΤΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : «**(Α)** ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος ..

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣΤΕ 4049/2014, ΣΤΕ 2442/2013, ΣΤΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχο

εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...».

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 από την εξέταση του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει σαφώς η προέλευση του υπό κρίση εξερχόμενου εμβάσματος.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 , ύστερα από τα παραπάνω, προσδιορίζεται στο ποσό των **0,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2012.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από **31/07/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, και **την ακύρωση:**

της υπ' αριθ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	27.720,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	16.632,00 €	0,00 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	2.610,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	1.566,00 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	48.528,00 €	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.