



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 05.07.21

Αριθμός απόφασης: **2039**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **15.01.21** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ**, κατοίκου κατά :

- α - Της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών
- β - Της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών
- γ - Της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρ. 54 του Ν. 4174/2013 για τη φορολογική περίοδο από 1.1.2015 έως 16.10.2015 της Προϊσταμένης ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών
- δ - Της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρ. 54 του Ν. 4174/2013 για τη φορολογική περίοδο από 17.10.2015 έως 31.12.2017 της Προϊσταμένης ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών
- ε - Της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α/ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου από 1.1.2015 έως 31.12.2015 της Προϊσταμένης ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών
- στ - Της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου από 1.1.2016 έως 31.12.2016 της Προϊσταμένης ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών
- ζ - Της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου από 1.1.2017 έως 31.12.2017 της Προϊσταμένης ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τις :

- α - υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών
- β - υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών
- γ - υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρ. 54 του Ν. 4174/2013 για τη φορολογική περίοδο από 1.1.2015 έως 16.10.2015 της Προϊσταμένης ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών
- δ - υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρ. 54 του Ν. 4174/2013 για τη φορολογική περίοδο από 17.10.2015 έως 31.12.2017 της Προϊσταμένης ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών

ε - υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α/ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου από 1.1.2015 έως 31.12.2015 της Προϊσταμένης ΙΓ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών

στ - υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου από 1.1.2016 έως 31.12.2016 της Προϊσταμένης ΙΓ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών

ζ - υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου από 1.1.2017 έως 31.12.2017 της Προϊσταμένης ΙΓ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ΙΓ' Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 15.01.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Με βάση την υπ'αριθμ. πρωτ./28.0.14 καταγγελία κατά της προσφεύγουσας προς το ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, εκδόθηκε από την εν λόγω Υπηρεσία η υπ' αριθ. εντολή ελέγχου, η οποία διαβιβάσθηκε στην ΙΓ' Δ.Ο.Υ.ΑΘΗΝΩΝ. Συνεπεία αυτών η Προϊσταμένη της ΙΓ' Δ.Ο.Υ.ΑΘΗΝΩΝ εξέδωσε την υπ'αρθ'/18.05.18 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος, ΦΠΑ, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τις φορολογικές περιόδους 01.01-31.12.2014, 01.01-31.12.2015, 01.01-31.12.2016 και 01.01-31.12.2017 με την οποία συντάχθηκαν οι από 19.11.20 εκθέσεις ελέγχου επί των οποίων εδράζονται:

α - η υπ' αριθ./19.11.20 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης ΙΓ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών με την οποία καταλογίσθηκε ποσό κύριου φόρου ποσού 3.459,06 € , πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.729,53 € , πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 630,27 € , ήτοι συνολικό ποσό 5.818,86 €

β - η υπ' αριθ./19.11.20 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης ΙΓ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, με την οποία καταλογίσθηκε ποσό κύριου

φόρου ποσού 1.868,80 € , πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 934,40 € , πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 88,69 € , ήτοι συνολικό ποσό 2.891,89 €

γ - η υπ' αριθ./19.11.20 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.-31.12.15 με την οποία καταλογίσθηκε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 1.430,71 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58 Α ΚΦΔ ποσού 610,61 € , ήτοι συνολικό ποσό 1.741,32 €.

δ - η υπ' αριθ./19.11.20 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.-31.12.16 με την οποία καταλογίσθηκε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 2.823,98 €

ε - η υπ' αριθ./19.11.20 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.-31.12.17 με την οποία καταλογίσθηκε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 1.764,15 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58 Α ΚΦΔ ποσού 25,00 € , ήτοι συνολικό ποσό 1.789,15 €.

στ - η υπ' αριθ./19.11.20 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περίπ. θ' περ. γ' του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.01.15 – 16.10.15 της Προϊσταμένης της ΙΓ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ με την οποία καταλογίσθηκε πρόστιμο ποσού 19.500,00 € για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου σε εβδομήντα οκτώ (78) περιπτώσεις , ήτοι $78 \times 250,00 \text{ €} = 19.500,00 \text{ €}$

ζ - η υπ' αριθ./19.11.20 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου φορολογικής περιόδου 17.10.15 – 31.12.17 της Προϊσταμένης της ΙΓ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ με την οποία καταλογίσθηκε πρόστιμο ποσού 2486,34 € για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ , και πρόστιμο ποσού 63,27 € για ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, ήτοι συνολικού ποσού 2.549,61 €

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση η τροποποίηση των ανωτέρω Οριστικών Πράξεων της Προϊσταμένης της ΙΓ' Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Η Φορολογική Αρχή κατά εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών προσέθεσε στα εισοδήματα της προσφεύγουσας για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 αποκρουβείσα ύλη, που προήλθε από αναντιστοιχία των καταθετών των επίμαχων πιστώσεων και των προσώπων στο όνομα των οποίων εκδίδονταν οι αντίστοιχες ΑΠΥ με αποτέλεσμα να μην προκύπτει εμφανώς η αιτία των συναλλαγών αυτών, και να καθίσταται αδύνατος ο προσδιορισμός της προέλευσης ορισμένων πιστώσεων.

2) Η Φορολογική Αρχή κατά εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών έκρινε ότι η προσφεύγουσα υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για την παροχή υπηρεσιών (διοργάνωση σεμιναρίων), ενώ αυτά υφίστανται και προσκομίζονται στην Υπηρεσία μας. Ειδικότερα η προσφεύγουσα ισχυρίζεται μεταξύ άλλων ότι

α) Τμήμα των πιστώσεων των ετών 2015, 2016 και 2017, προέρχονται από επιστροφές προκαταβολών, οι οποίες καταβλήθηκαν σ' αυτήν σε μετρητά, από συμμετέχοντες που τελικά δεν παρακολούθησαν το εκάστοτε σεμινάριο, για τις οποίες έχουν εκδοθεί τα ανάλογα φορολογικά παραστατικά κατά το χρόνο της επιστροφής, τα οποία προσκομίζει στην Υπηρεσία μας.

β) Για τμήμα των πιστώσεων των ετών 2015, 2016 και 2017, η προσφεύγουσα εξέδωσε φορολογικά παραστατικά, που τις αφορούν κατά την ολοκλήρωση της παρεχόμενης υπηρεσίας, τα οποία προσκομίζει στην Υπηρεσία μας.

Επειδή, σύμφωνα με τις από 19/12/20 εκθέσεις ελέγχου της ΙΓ'Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ προκύπτει ότι στις 22/05/2018 ο έλεγχος απέστειλε στην προσφεύγουσα, με συστημένη επιστολή, την υπ' αριθμ. Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, επισυνάπτοντας την υπ' αριθμ./2018 εντολή ελέγχου για την περίοδο 01/01/2014-31/12/2016. Στις 12/4/2019, λόγω επέκτασης της ελεγχόμενης περιόδου (1/1/2014-31/12/2017), τροποποιήθηκε η με αριθμό εντολή ελέγχου η οποία κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη με την υπ' αριθμ. πρωτ./12-04-2019 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων. Με τις υπ' αριθμ. πρωτ./15-06-2018 και/08-07-2020 Προσκλήσεις του άρθρου 14 ν.4174/2013, ζητήθηκαν από την επιχείρηση το βιβλίο εσόδων εξόδων καθώς και τα παραστατικά εσόδων και δαπανών της ελεγχόμενης περιόδου. Τα ανωτέρω προσκομίστηκαν στον έλεγχο και εκδόθηκαν/15-06-2018 και/08-07-2020 αποδείξεις παραλαβής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4172/13 (Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα) ορίζεται ότι :

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού

της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων.

Ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα περιλαμβάνονται εκ των άμεσων ενισχύσεων του Πυλώνα Ι της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, όπως αυτές ορίζονται, μόνο η βασική ενίσχυση καθώς και, κατά το ποσό που υπερβαίνουν τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι πράσινες και συνδεδεμένες ενισχύσεις. Οι αγροτικές αποζημιώσεις στο σύνολο τους δεν περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Ειδικά, για τους φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας, στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν περιλαμβάνεται ποσοστό έως 35% των κερδών προ φόρων, εφόσον αυτό καταβάλλεται στους εργαζομένους τους.

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται για τους τίτλους του άρθρου 42 που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη ή μη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, συμπεριλαμβανομένης και της Εναλλακτικής Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών, ή για τα ομόλογα που εκδίδονται από εισηγμένες εταιρείες, καθώς και για τα κρατικά ομόλογα. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να προβλέπεται η εφαρμογή του

προηγούμενου εδαφίου και σε κάθε άλλη ρυθμιζόμενη αγορά ή άλλους τίτλους. Σε περίπτωση συναλλαγών που αφορούν ακίνητα, η περίοδος του δεύτερου εδαφίου είναι δύο (2) έτη. Δεν λαμβάνεται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, η πράξη πώλησης περιουσιακού στοιχείου από φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει αποκτηθεί αιτία κληρονομιάς ή με χαριστική αιτία από συγγενείς μέχρι δεύτερου βαθμού ή έχει διακρατηθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των πέντε (5) ετών.

4. 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.

5. Για τις ανάγκες εφαρμογής της παραγράφου 3, ως μεμονωμένη πράξη νοείται η μεταβίβαση περιουσιακού στοιχείου, η οποία δεν εμπίπτει στις διατάξεις των άρθρων 41 ή 42.

6. Η ωφέλεια επιχείρησης που προκύπτει από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους στο πλαίσιο αμοιβαίας συμφωνίας ή δικαστικού συμβιβασμού, η οποία λαμβάνει χώρα στο πλαίσιο της επαγγελματικής τους συνεργασίας, αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα με την επιφύλαξη των ειδικότερων διατάξεων του άρθρου 62 του ν. 4389/2016. Στην περίπτωση αυτή δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί φορολογίας δωρεών του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών, και Κερδών από Τυχερά Παίγνια ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 2961/2001 (Α' 266).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **22** του ν. **4172/13** (Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες) ορίζεται ότι :

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει

η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περίπ. θ' και § 2 περίπ. γ' του **ν.4174/2013**, όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος, ορίζεται ότι :

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

...

θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

...

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και ...».

Επειδή στις διατάξεις της **ΠΟΛ 1175/2017** (προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων) αναφέρονται ότι:

Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣτΕ, με την ΠΟΛ.1175/2017 επισημαίνονται τα εξής:

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.

Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παραγ. 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.

Η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στη νομοθεσία χρόνος παραγραφής) και σε υποθέσεις, στις οποίες η περιουσιακή προσαύξηση, άγνωστης πηγής ή αιτίας, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010 (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 1897/2016).

Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται

αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣΤΕ 884/2016).

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

- Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.
- 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.1106/14.4.2014 εγκύκλιο.
- Το υπερβάλλον τίμημα από μεταβίβαση ακινήτου το οποίο διαπιστώνεται ως τέτοιο από τον έλεγχο και δηλώνεται από τον πωλητή με συμπληρωματικό συμβόλαιο ανεξάρτητα από τον χρόνο σύνταξης του αρχικού συμβολαίου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, δεδομένου ότι με την υποβολή του συμπληρωματικού συμβολαίου είναι γνωστή η πηγή προέλευσης και το υπερβάλλον τίμημα είτε έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί. Τα ανωτέρω ισχύουν ακόμη και αν δεν συνταχθεί συμπληρωματικό συμβόλαιο, εφόσον από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος αποδεικνύεται ότι τα σχετικά ποσά αποτελούν μη δηλωθέν τίμημα μεταβίβασης ακινήτου (όπως, ενδεικτικά, η ταυτόχρονη ή σχεδόν ταυτόχρονη με το συμβόλαιο μεταβίβαση κατάθεσης χρημάτων σε λογαριασμό του πωλητή από τον αγοραστή ή η ύπαρξη επιταγών). Κατά τον αντικειμενικό προσδιορισμό του εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση - ιδιοκατοίκηση ακινήτου σύμφωνα με τις παρ. 1 και παρ. 3 του άρθρου 22 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 2 του άρθρου 39 του ν.4172/2013, λαμβάνεται υπόψη η αξία του ακινήτου ως οικοδομή, συμπεριλαμβανομένου του συνόλου των στεγασμένων επιφανειών και δεν λαμβάνεται υπόψη το δικαίωμα υψούν, το οικόπεδο ή το αγροτεμάχιο. (σχετ. το 1064968/1070/A0012/30.05.1994 έγγραφο μας).
- Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται

το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

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.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. 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.

Στις περιπτώσεις που έχει γίνει χρήση των διατάξεων περί επαναπατρισμού κεφαλαίων (άρθρο 38 του ν.3259/2004 και άρθρο 18 του ν. 3842/2010) και έχει καταβληθεί ο αναλογών φόρος, τότε εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα ποσά που δηλώθηκαν και για τα οποία καταβλήθηκε ο φόρος που προέβλεπαν οι σχετικές διατάξεις. Σε αυτή την περίπτωση τα εν λόγω ποσά μπορούν να επαναπατριστούν οποτεδήποτε το επιθυμεί ο ελεγχόμενος και, εφόσον επαναπατρισθούν (εισερχόμενο έμβασμα) αναγράφονται στους κωδικούς 783-784 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της οικείας φορολογικής δήλωσης και

μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την κάλυψη τεκμηρίων απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1252/ 20-11-2015** «(Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» αναφέρεται ότι: «...II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

...

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

...

η) Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων (παρ. 1 περ. θ')

1. Μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, με την περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 (έναρξη ισχύος 17.10.2015), για τις παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων που διαπράχθηκαν από τις 17.10.2015 και μετά δεν επιβάλλονται αυτοτελή πρόστιμα. Οι περιπτώσεις αυτές πλέον αντιμετωπίζονται ως μια ενιαία παράβαση, μαζί με τις λοιπές περιπτώσεις που διαπιστώνονται στα πλαίσια του ιδίου ελέγχου, ανεξάρτητα από το είδος και το πλήθος των παραβάσεων και εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54.

Αντίθετα, τα πρόστιμα της περίπτωσης θ' επιβάλλονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως και 16.10.2015, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους. Για αντίστοιχες παραβάσεις προγενέστερες της έναρξης ισχύος του ΚΦΔ εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

...

5. Παραβάσεις φοροδιαφυγής (άρθρο 55)

Από 1.12.2015 καταργούνται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 55 (άρθρο 7 παρ. 9 ν. 4337/2015, σε συνδυασμό με το άρθρο 51 παρ. 3 ν. 4342/2015, Α' 143), ενώ από 17.10.2015 (έναρξη ισχύος ν. 4337/2015) καταργήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 55 (άρθρο 3 παρ. 4 περ. β' ν. 4337/2015).

Συνεπώς, από την 17.10.2015 και εφεξής δεν θα επιβάλλονται τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις αυτές πρόστιμα για τις παρακάτω περιπτώσεις παραβάσεων:

α. Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας άνω των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ.

β. Έκδοση πλαστών φορολογικών στοιχείων.

γ. Έκδοση - Λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων.

δ. Νόθευση φορολογικών στοιχείων.

ε. Καταχώριση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.

Διευκρινίζεται ότι για τις εκκρεμείς υποθέσεις που αφορούν παραβάσεις για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 55 και διαπράχθηκαν από την έναρξη ισχύος της ως άνω διάταξης (ήτοι 26.7.2013, κατά περίπτωση, άλλως από 1.1.2014 κατά τα οριζόμενα στην τότε ισχύουσα παράγραφο 32 του άρθρου 66, νυν 72, του ν. 4174/2013) και μέχρι την έναρξη ισχύος του ν.4337/2015 (17.10.2015), εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 7 του νόμου αυτού, κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα κατωτέρω.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **13 § 1** του ν. **4174/2013** (Βιβλία και στοιχεία) ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **63** του ν. **4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι:« 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (ήδη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.2..., 3..., 4..., 5. Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία

Εσωτερικής Επανεξέτασης(ήδη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **58Α** του ν. **4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) (Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας) ορίζονται τα εξής:

Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. 2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

3. Σε περίπτωση άσκησης οικονομικής δραστηριότητας χωρίς να έχει υποβληθεί δήλωση έναρξης εργασιών, παρά την ύπαρξη σχετικής υποχρέωσης, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του ΦΠΑ που θα έπρεπε να είχε αποδοθεί για όλη τη διάρκεια λειτουργίας της οικονομικής δραστηριότητας.

4. Σε κάθε πρόσωπο μη υπόχρεο σε υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ που εκδίδει φορολογικά στοιχεία με ΦΠΑ, χωρίς να έχει τέτοια υποχρέωση, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του αναγραφόμενου φόρου που δεν αποδόθηκε.

Το άρθρο 58Α, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 3 και ισχύει από την ημερομηνία δημοσίευσης (17-10-2015) του ν. 4337/2015(ΦΕΚ Α 129/17/10/2015), σύμφωνα με το άρθρο 23 του ιδίου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **5 § 5 & 10** του ν. **4308/14** (Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος) ορίζεται ότι :

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα

παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **12 § 1 και 4** του ν. **4308/14** (Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών) ορίζεται ότι :

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

4. Στην περίπτωση εκπτώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των 50 ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **13 § 1 και 4** του ν. **4308/14** (Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης) ορίζεται ότι;

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α)

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής «αγαθών,» υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.

Επειδή η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι τα ποσά που αναγράφονται στις πιστώσεις του παρακάτω πίνακα προέρχονται από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για τα οποία η ίδια εξέδωσε φορολογικά παραστατικά και επομένως η Φορολογούσα Αρχή εσφαλμένως

χαρακτήρισε αυτά ως προσαύξηση περιουσίας, λόγω αγνώστου πηγής και αιτίας.

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΓΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΓΗΣ	ΠΙΕΤΩΣΗ	ΑΓΠΟΛΟΠΑ	ΤΕΚΜΗΡΙΑ
101			18/9/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	50,00	ΑΠΥ 22	Τ.ΑΠΥ.1
196			15/11/15	100064	ΣΥΜ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ 14 ΦΕΒ 2	50,00	ΑΠΥ164	Τ.ΑΠΥ.6
199			16/11/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠΥ 141	
232			9/12/15	100064	ΣΥΜ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΕΜΙΝΑΚΙΟ 9 ΙΑΝΟΥΑ	50,00	ΑΠΥ 121	Τ. ΑΠΥ. 7
263			18/1/16	100064	ΣΥΜ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΑΤΟ	50,00	ΑΠΥ 255	Τ. ΑΠΥ. 8
295			2/2/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΜΠΙΣΚΟΤΑ 23 03 201	50,00	ΑΠΥ 214	Τ. ΑΠΥ. 2
297			2/2/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΖΑΧΑΡΟΠΑΣΤΑ 2003 2	50,00	ΑΠΥ 217	Τ.ΑΠΥ.4
306			5/2/16	100064	ΣΥΜ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΘΕΣΗ ΣΕ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	50,00	ΑΠΥ 224	Τ. ΑΠΥ. 10
345			2/3/16	100064	ΣΥΜ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ 13 ΑΠΡΙΛ	100,00	ΑΠΥ 255	Τ.ΑΠΥ.24
445			9/5/16	100064	ΣΥΜ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΚΡΑΤΗ ΣΗ ΠΑ ΤΟ ΣΕΜΙ	50,00	ΑΠΥ 291	Τ.ΑΠΥ.12
475			8/6/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00		
493			27/7/16	100064	ΣΥΜ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ 2 ΙΟΥΛΙΟ	80,00	ΑΠΥ 318	Τ.ΑΠΥ.13
... ...5 83			11/10/16	100064	ΣΥΜ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ 22 10	100,00	ΑΠΥ 346	Τ.ΑΠΥ.14
602			23/10/16	100064	ΣΥΜ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠΥ 374	Τ. ΑΠΥ. 15
34			22/01/2017		ΣΥΜ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΚΑΙ ΕΞ	180,00	ΑΠΥ 404	Τ. ΑΠΥ. 18
75			25/02/2017		ΣΥΜ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΞΙΑΣ ΣΕΜ	80,00	ΑΠΥ 405	Τ.ΑΠΥ.19
104			17/03/2017		ΚΑΤΑΘΕΣΗ	27-28 ΜΑΙΟΥ	50,00	ΑΠΥ 424	Τ.ΑΠΥ.5
111			27/03/2017		ΣΥΜ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ 26 ΜΑΡΤΙ	90,00	ΑΠΥ 425	Τ.ΑΠΥ.20
125			18/04/2017		ΣΥΜ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ 7 ΜΑΙΟΥ	140,00	ΑΠΥ 475	Τ.ΑΠΥ.21
96			05/09/2017		ΣΥΜ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ.08/10/20	50,00	ΑΠΥ 512	Τ.ΑΠΥ.22
232			02/10/2017		ΣΥΜ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	21-22 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ ΦΙ	100,00	ΑΠΥ 531	Τ.ΑΠΥ.23

Επειδή στην έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος αναγράφεται αναλυτικά η αιτία που απορρίφθηκε από τον έλεγχο εκάστη πίστωση από την οποία αφενός προκύπτει αναντιστοιχία μεταξύ του ονόματος του καταθέτη και της του

ονόματος που αναγράφεται στην ΑΠΥ που επικαλείται η προσφεύγουσα, αφετέρου δεν προκύπτουν εντελώς τα στοιχεία του καταθέτη, όπως αναφέρεται στον παρακάτω πίνακα:

Α / Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ	ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΔΙΧΩΝ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
101	..	..	18/9/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	50,00	ΑΠΥ 22	Τ.ΑΠΥ. 1	Προσκομίστηκε το καταθετήριο από το οποίο προκύπτει καταθέτης Το όνομα του καταθέτη δεν συνδέεται με την ΑΠΥ που επικαλείται η ελεγχόμενη.	Άγνωστη αιτία	1	50,00
198	..	..	15/11/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ 14 ΦΕΒ 2	50,00	ΑΠΥ 164	Τ.ΑΠΥ. 6	Προσκομίστηκε το καταθετήριο από το οποίο προκύπτει καταθέτης Το όνομα του καταθέτη δεν συνδέεται με την ΑΠΥ που επικαλείται η ελεγχόμενη.	Άγνωστη αιτία	1	50,00
232	..	..	9/12/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ 9	50,00	ΑΠΥ 121	Τ.ΑΠΥ. 7	Προσκομίστηκε το καταθετήριο από το οποίο προκύπτει καταθέτης Το όνομα του καταθέτη δεν συνδέεται με την ΑΠΥ που επικαλείται η ελεγχόμενη.	Άγνωστη αιτία	1	50,00
263	..	..	18/1/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΓΙΑ ΤΟ	50,00	ΑΠΥ 255	Τ.ΑΠΥ. 8	Προσκομίστηκε το καταθετήριο από το οποίο προκύπτει καταθέτης Το όνομα του καταθέτη δεν συνδέεται με την ΑΠΥ που επικαλείται η ελεγχόμενη.	Άγνωστη αιτία	1	50,00
295	..	..	2/2/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΜΠΙΣΚΟΤΑ 23 03 201	50,00	ΑΠΥ 214	Τ.ΑΠΥ. 2	Προσκομίστηκε το καταθετήριο από το οποίο προκύπτει καταθέτης Το όνομα του καταθέτη δεν συνδέεται με την ΑΠΥ που επικαλείται η ελεγχόμενη.	Άγνωστη αιτία	1	50,00

2 9 7	.. ..	.. ..	2/2/2016	ΚΑ ΤΑ ΘΕ ΣΗ	ΖΑΧΑΡΟ ΠΑΣΤΑ 2003 2	50,00	ΑΠΥ 217	Τ.ΑΠΥ. 4	Προσκομίστηκε το καταθετήριο από το οποίο προκύπτει καταθέτης Το όνομα του καταθέτη δεν συνδέεται με την ΑΠΥ που επικαλείται η ελεγχόμενη.	Άγνωσ τη αιτία	1	50,0 0
3 0 6	.. ..	.. ..	5/2/2016	ΣΥ ΜΨ ΗΦ /ΚΗ ΕΓΓ ΡΑ ΦΗ	ΘΕΣΗ ΣΕ ΣΕΜΙΝΑ ΡΙΟ	50,00	ΑΠΥ 224	Τ.ΑΠΥ. 10	Προσκομίστηκε το καταθετήριο από το οποίο προκύπτει καταθέτης Το όνομα του καταθέτη δεν συνδέεται με την ΑΠΥ που επικαλείται η ελεγχόμενη.	Άγνωσ τη αιτία	1	50,0 0
3 4 5	.. ..	.. ..	2/3/2016	ΣΥ ΜΨ ΗΦ /ΚΗ ΕΓΓ ΡΑ ΦΗ	ΣΕΜΙΝΑ ΡΙΟ 13 ΑΠΡΙΛ	100,0 0	ΑΠΥ 255	Τ.ΑΠΥ. 24	Προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο προκύπτει καταθέτης του ποσού .....Το όνομα του καταθέτη δεν συνδέεται με την ΑΠΥ που επικαλείται η ελεγχόμενη.	Άγνωσ τη αιτία	1	100, 00
4 4 5	.. ..	.. ..	9/5/2016	ΣΥ ΜΨ ΗΦ /ΚΗ ΕΓΓ ΡΑ ΦΗ	ΚΡΑΤΗΣ ΗΓΙΑ ΤΟ ΣΕΜΙ	50,00	ΑΠΥ 291	Τ.ΑΠΥ. 12	Προσκομίστηκε το καταθετήριο από το οποίο προκύπτει καταθέτης Το όνομα του καταθέτη δεν συνδέεται με την ΑΠΥ που επικαλείται η ελεγχόμενη.	Άγνωσ τη αιτία	1	50,0 0
4 9 3	.. ..	.. ..	2/7/2016	ΣΥ ΜΨ ΗΦ /ΚΗ ΕΓΓ ΡΑ ΦΗ	ΣΕΜΙΝΑ ΡΙΟ 2 ΙΟΥΛΙΟ	80,00	ΑΠΥ 318	Τ.ΑΠΥ. 13	Προσκομίστηκε το καταθετήριο από το οποίο προκύπτει καταθέτης Το όνομα του καταθέτη δεν συνδέεται με την ΑΠΥ που επικαλείται η ελεγχόμενη.	Άγνωσ τη αιτία	1	80,0 0
5 8 3	.. ..	.. ..	11/10/201 6	ΣΥ ΜΨ ΗΦ /ΚΗ ΕΓΓ ΡΑ ΦΗ	ΣΕΜΙΝΑ ΡΙΟ 22 10	100,0 0	ΑΠΥ 346	Τ.ΑΠΥ. 14	Προσκομίστηκε το καταθετήριο από το οποίο προκύπτει καταθέτης Το όνομα του καταθέτη δεν συνδέεται με την ΑΠΥ που επικαλείται η ελεγχόμενη.	Άγνωσ τη αιτία	2	50,0 0
.. .. 6 0 2	.. ..	.. ..	23/10/201 6	ΣΥ ΜΨ ΗΦ /ΚΗ ΕΓΓ ΡΑ ΦΗ	PLIRWM I	50,00	ΑΠΥ 374	Τ.ΑΠΥ. 15	Προσκομίστηκε το καταθετήριο από το οποίο προκύπτει καταθέτης Το όνομα του καταθέτη δεν συνδέεται με την ΑΠΥ που επικαλείται η ελεγχόμενη.	Άγνωσ τη αιτία	2	25,0 0

3 4	..	..	22/1/2017	ΣΥ ΜΨ ΗΦ /ΚΗ ΕΓΓ ΡΑ ΦΗ	ΠΡΟΚΑΤ ΑΒΟΛΗ ΚΑΙ ΕΞ	180,0 0	ΑΠΥ 404	Τ.ΑΠΥ. 18	Προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο προκύπτει καταθέτης του ποσού Το όνομα του καταθέτη δεν συνδέεται με την ΑΠΥ που επικαλείται η ελεγχόμενη.	Άγνωσ τη αιτία	2	90,0 0
7 5	..	..	25/2/2017	ΣΥ ΜΨ ΗΦ /ΚΗ ΕΓΓ ΡΑ ΦΗ	ΕΞΟΦΛ ΗΣΗ ΑΞΙΑΣ ΣΕΜ	80,00	ΑΠΥ 405	Τ.ΑΠΥ. 19	Προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο προκύπτει καταθέτης του ποσού Το όνομα του καταθέτη δεν συνδέεται με την ΑΠΥ που επικαλείται η ελεγχόμενη.	Άγνωσ τη αιτία	2	40,0 0
1 0 4	..	..	17/3/2017	ΚΑ ΤΑ ΘΕ ΣΗ	27-28 ΜΑΙΟΥ	50,00	ΑΠΥ 424	Τ.ΑΠΥ. 5	Προσκομίστηκε το καταθετήριο από το οποίο προκύπτει καταθέτης Το όνομα του καταθέτη δεν συνδέεται με την ΑΠΥ που επικαλείται η ελεγχόμενη.	Άγνωσ τη αιτία	2	25,0 0
1 1 1	..	..	27/3/2017	ΣΥ ΜΨ ΗΦ /ΚΗ ΕΓΓ ΡΑ ΦΗ	ΣΕΜΙΝΑ ΡΙΟ 26 ΜΑΡΤΙ	90,00	ΑΠΥ 425	Τ.ΑΠΥ. 20	Προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο προκύπτει καταθέτης του ποσού Το όνομα του καταθέτη δεν συνδέεται με την ΑΠΥ που επικαλείται η ελεγχόμενη.	Άγνωσ τη αιτία	2	45,0 0
1 2 5	..	..	18/4/2017	ΣΥ ΜΨ ΗΦ /ΚΗ ΕΓΓ ΡΑ ΦΗ	ΣΕΜΙΝΑ ΡΙΟ 7 ΜΑΙΟΥ	140,0 0	ΑΠΥ 475	Τ.ΑΠΥ. 21	Προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο προκύπτει καταθέτης του ποσού Το όνομα του καταθέτη δεν συνδέεται με την ΑΠΥ που επικαλείται η ελεγχόμενη.	Άγνωσ τη αιτία	2	70,0 0
1 9 6	..	..	5/9/2017	ΣΥ ΜΨ ΗΦ /ΚΗ ΕΓΓ ΡΑ ΦΗ	ΣΕΜΙΝΑ ΡΙΟ.08/1 0/20	50,00	ΑΠΥ 512	Τ.ΑΠΥ. 22	Προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο προκύπτει καταθέτης του ποσού Το όνομα του καταθέτη δεν συνδέεται με την ΑΠΥ που επικαλείται η ελεγχόμενη.	Άγνωσ τη αιτία	2	25,0 0
2 3 2	..	..	2/10/2017	ΣΥ ΜΨ ΗΦ /ΚΗ ΕΓΓ ΡΑ ΦΗ	21-22 ΟΚΤΩΒ ΡΙΟΥ ΦΙ	100,0 0	ΑΠΥ 531	Τ.ΑΠΥ. 23	Προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο προκύπτει καταθέτης του ποσού Το όνομα του καταθέτη δεν συνδέεται με την ΑΠΥ που επικαλείται	Άγνωσ τη αιτία	2	50,0 0

55	.....	.....	13/8/15	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	50,00	ΑΠΥ 3
65	.....	.....	24/8/15	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	50,00	ΑΠΥ 13
79	.....	.....	3/9/15	100042	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	0312	50,00	ΑΠΥ 43
81	.....	.....	5/9/15	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	50,00	ΑΠΥ 17
182	.....	.....	5/11/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠΥ 120
226	.....	.....	3/12/15	100064	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΑΤΟ	50,00	ΑΠΥ 134
236	.....	.....	15/12/15	100064	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ ΖΑΧΑΡΟΠΑ	50,00	ΑΠΥ 174
237	.....	.....	16/12/15	100064	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	50,00	ΑΠΥ 186
307	.....	.....	8/2/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	ΠΑΣΕΜΙΝΑΡΙΟ 27 3	50,00	ΑΠΥ 235
338	.....	.....	29/2/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	50,00	ΑΠΥ 244
357	.....	.....	9/3/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	100,00	ΑΠΥ 254
39/	.....	.....	22/3/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ /Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΠΟ ΑΝ	50,00	ΑΠΥ 259
408	.....	.....	29/3/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	120,00	ΑΠΥ 272
441	.....	.....	6/5/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ	150,00	ΤΠΥ 45
460	.....	.....	27/5/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΑ ΣΕ	50,00	ΑΠΥ 286
516	.....	.....	5/8/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	100,00	ΑΠΥ 325
547	.....	.....	13/9/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	.....	100,00	ΑΠΥ 330
... ...5 95	.....	.....	19/10/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	50,00	ΑΠΥ 369
596	.....	.....	20/10/16	100042	ΕΜΒΑΣΜ Α ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	1	50,00	ΑΠΥ 364
652	.....	.....	27/12/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ ΖΑΧΑΡΟΠΑ	100,00	ΑΠΥ 380
4	.....	.....	06/01/2017		ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ 11 ΦΕΒΡ	50,00	
6	.....	.....	09/01/2017		ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	100,00	ΑΠΥ 403
87	.....	.....	02/03/2017		ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	50,00	ΑΠΥ 421
96	.....	.....	09/03/2017		ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	150,00	ΑΠΥ 441
163	.....	.....	04/06/2017		ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟΥ	50,00	ΑΠΥ 472

209	.....	.....	13/09/2017		ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕΜΙΝΑ	50,00	ΑΠΥ 510
237	.....	.....	10/10/2017		ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΤΠΥ 70
242	.....	.....	12/10/2017		ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	50,00	ΑΠΥ 530
262	.....	.....	27/10/2017		ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	50,00	ΑΠΥ 545
295	.....	.....	03/12/2017		ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ 14 ΙΑΝΟΥ	50,00	ΑΠΥ 573

Επειδή στην έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος αναγράφεται αναλυτικά ως αιτία που απορρίφθηκε από τον έλεγχο εκάστη πίστωση η μη προσκόμιση τραπεζικών καταθετηρίων των πελατών της προσφεύγουσας, όπως αναφέρεται στον παρακάτω πίνακα:

Α / Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ	ΤΕΚΜΗΡΙΩΔΕΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΔΙΧΩΝ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
-------	---------	-------------	-------------------	----------------------	-----------------------	---------	------------------------	-------------------------	--------------	---------------	-----------------	-------------------

55	.....	..	3/8/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	50,00	ΑΠΥ 3	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο ώστε να προκύπτει ότι ο καταθέτης του ποσού αντιστοιχεί στην ΑΠΥ 3.	Αδικοιο λόγητη προέλευση	1	50,00
65	.....	..	24/8/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	50,00	ΑΠΥ 13	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο ώστε να προκύπτει ότι ο καταθέτης του ποσού αντιστοιχεί στην ΑΠΥ 13.	Αδικοιο λόγητη προέλευση	1	50,00

7 9	.....	.. ..	3/9/2 015	ΕΜΒΑΣΜ Α ΕΞΩΤΕΡΙΚ ΟΥ	.....	50,00	ΑΠΥ 43	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο ώστε να προκύπτει ότι ο καταθέτης του ποσού αντιστοιχεί στην ΑΠΥ 43.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	1	50,00
.. .. 8 1	.....	.. ..	5/9/2 015	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟ ΡΑ	50,00	ΑΠΥ 17	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο ώστε να προκύπτει ότι ο καταθέτης του ποσού αντιστοιχεί στην ΑΠΥ 17.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	1	50,00
1 8 2	.....	.. ..	5/11/ 2015	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	23 24 /01/2016 /ΜΠ	50,00	ΑΠΥ 120	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο ώστε να προκύπτει ότι ο καταθέτης του ποσού αντιστοιχεί στην ΑΠΥ 120.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	1	50,00
2 2 6	.....	.. ..	3/12/ 2015	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΚΑΤΑ ΒΟΛΗ ΓΙΑ ΤΟ	50,00	ΑΠΥ 134	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο ώστε να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	1	50,00
2 3 6	.....	.. ..	15/12 /2015	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙ Ο ΖΑΧΑΡΟΠ Α	50,00	ΑΠΥ 174	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο ώστε να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	1	50,00
2 3 7	.....	.. ..	16/12 /2015	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟ ΡΑ	50,00	ΑΠΥ 186	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο ώστε να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	1	50,00
3 0 7	.....	.. ..	8/2/2 016	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	ΓΙΑΣΕΜΙΝ ΑΡΙΟ 27 3	50,00	ΑΠΥ 235	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	1	50,00
.. .. 3	.....	.. ..	29/2/ 2016	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟ ΡΑ	50,00	ΑΠΥ 244	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να	Αδικοιο λόγητη προέλε	1	50,00

3 8							προκύπτει ο καταθέτης.	υση		
3 5 7	.....	.. ..	9/3/2 016	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	100,0 0	ΑΠΥ 254	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	1 100,0 0
3 9 7	.....	.. ..	22/3/ 2016	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΚΑΤΑ ΒΟΛΗ ΑΠΟ ΑΝ	50,00	ΑΠΥ 259	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	1 50,00
4 0 8	.....	.. ..	29/3/ 2016	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	ΕΞΟΦΛΗΣ Η ΣΕΜΙΝΑΡΙ Ο	120,0 0	ΑΠΥ 272	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	1 120,0 0
4 4 1	.....	.. ..	6/5/2 016	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙ Ο	150,0 0	ΤΠΥ 45	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	1 150,0 0
4 6 0	.....	.. ..	27/5/ 2016	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΚΑΤΑ ΒΟΛΗ ΓΙΑ ΣΕ	50,00	ΑΠΥ 286	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	1 50,00
5 1 6	.....	.. ..	5/8/2 016	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	100,0 0	ΑΠΥ 325	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	1 100,0 0
5 4 7	.....	.. ..	13/9/ 2016	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	ΠΡΟΚ.ΓΙΑ 2/10- 29/	100,0 0	ΑΠΥ 330	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	1 100,0 0
5 9 5	.....	.. ..	19/10 /2016	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟ ΡΑ	50,00	ΑΠΥ 369	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει ο	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	2 25,00

							καταθέτης του ποσού.			
5 9 6	.....	..	20/10 /2016	ΕΜΒΑΣΜ Α ΕΞΩΤΕΡΙΚ ΟΥ	.....	50,00	ΑΠΥ 364	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	2 25,00
6 5 2	.....	..	27/12 /2016	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙ Ο ΖΑΧΑΡΟΠ Α	100,0 0	ΑΠΥ 380	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	2 50,00
4	.....	..	6/1/2 017	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙ Ο 11 ΦΕΒΡ	50,00		Δεν προσκομίστηκε α ν στοιχεία.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	2 25,00
6	.....	..	9/1/2 017	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟ ΡΑ	100,0 0	ΑΠΥ 403	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	2 25,00
8 7	.....	..	2/3/2 017	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟ ΡΑ	50,00	ΑΠΥ 421	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	2 25,00
9 6	.....	..	9/3/2 017	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟ ΡΑ	150,0 0	ΑΠΥ 441	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	2 75,00
1 6 3	.....	..	4/6/2 017	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΠΛΗΡΩΜ Η ΣΕΜΙΝΑΡΙ ΟΥ	50,00	ΑΠΥ 472	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	2 25,00
2 0 9	.....	..	13/9/ 2017	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΚΑΤΑ ΒΟΛΗ ΣΕΜΙΝΑ	50,00	ΑΠΥ 510	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	2 25,00

2 3 7	.....	10/10 /2017	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	ΚΑΤΑΘΕΣ Η APS	50,00	ΤΠΥ 70	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	2	25,00
2 4 2	.....	12/10 /2017	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟ ΡΑ	50,00	ΑΠΥ 530	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	2	25,00
2 6 2	.....	27/10 /2017	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟ ΡΑ	50,00	ΑΠΥ 545	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	2	25,00
2 9 5	.....	3/12/ 2017	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΕΜΙΝΑΡΙ Ο 14 ΙΑΝΟΥ	50,00	ΑΠΥ 573	Δεν προσκομίστηκε καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.	Αδικοιο λόγητη προέλε υση	2	25,00

Επειδή, για τις ως άνω πιστώσεις σε κανένα σημείο της διαδικασίας δεν προσκομίσθηκαν τραπεζικά καταθετήρια με αναγραφόμενο σ' αυτά το όνομα του καταθέτη – πελάτη της προσφεύγουσας, με βάση το οποίο ο έλεγχος θα ήταν σε θέση να αντιπαραβάλει αυτά με τις προσκομισθείσες από την προσφεύγουσα ΑΠΥ και να σχηματίσει άποψη για το αν οι πιστώσεις αυτές αποτελούν εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι η Φορολογούσα Αρχή εσφαλμένως χαρακτήρισε ότι οι συγκεκριμένες πιστώσεις αποτελούν εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας επειδή δεν προσκομίσθηκαν τραπεζικά καταθετήρια δεν γίνονται δεκτοί ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι τα ποσά που αναγράφονται στις πιστώσεις τού παρακάτω πίνακα προέρχονται από επιστροφές προκαταβολών, οι οποίες καταβλήθηκαν από αυτήν σε μετρητά, σε συμμετέχοντες πού αρχικά κατέθεσαν σε τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας την συμφωνηθείσα προκαταβολή και επειδή δεν παρακολούθησαν το εκάστοτε σεμινάριο, η προσφεύγουσα επέστρεψε αυτή

στους δικαιούχους πελάτες εκδίδοντας ταυτόχρονα τα ανάλογα φορολογικά παραστατικά κατά το χρόνο της επιστροφής, τα οποία προσκόμισε στην Υπηρεσία μας.

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΓΗΣ	ΚΟΛΙΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
14			24/3/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 1/2015
15			24/3/15	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 2/2015
16			24/3/15	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 3/2015
17			26/3/15	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 4/2015
18				100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 5/2015
19				100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 6/2015
20				100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 7/2015
21				100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 8/2015
22				100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 9/2015
23				100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 10/2015
24				100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 11/2015
25				100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	150,00	ΑΠ 12/2015
27				100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 13/2015
30			12/5/15	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	ΑΠ 14/2015
31			13/5/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠ 15/2015
32			13/5/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠ 16/2015
33			13/5/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠ 17/2015
34			13/5/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠ 18/2015
35			14/5/15	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	ΑΠ 19/2015
37			8/6/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠ 20/2015
38			10/6/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠ 21/2015
39			10/6/15	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	ΑΠ 22/2015
40			11/6/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠ 23/2015
41			11/6/15	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	ΑΠ 24/2015

42	.....	.....	12/6/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠ 25/2015
43	.....	.....	12/6/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠ 26/2015
44	.....	.....	15/6/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠ 27/2015
45	.....	.....	15/6/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠ 28/2015
46	.....	.....	15/6/15	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	ΑΠ 29/2015
47	.....	.....	16/6/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠ 30/2015
48	.....	.....	16/6/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠ 31/2015
49	.....	.....	17/6/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠ 32/2015
50	.....	.....	17/6/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠ 33/2015
51	.....	.....	11/8/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠΥ 26
54	.....	.....	13/8/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠ 34/2015
61	.....	.....	21/8/15	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ	.....	.....	ΑΠ 35/2015
	.....	.....			ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	
63	.....	.....	24/8/15	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	ΑΠ 36/2015
64	.....	.....	24/8/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠ 37/2015
71	.....	.....	26/8/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠ 38/2015
78	.....	.....	1/9/2015	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠ 39/2015
84	.....	.....	7/9/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	ΑΠ 40/2015
85	.....	.....	8/9/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 41/2015
89	.....	.....	9/9/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 42/2015
93	.....	.....	10/9/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	100,00	ΑΠ 43/2015
102	.....	.....	22/9/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 44/2015
104	.....	.....	23/9/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 45/2015
106	.....	.....	24/9/15	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	90,00	ΑΠ 46/2015
108	.....	.....	28/9/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 47/2015
111	.....	.....	29/9/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 48/2015
117	.....	.....	Ξ/10/1Ξ	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 49/2015
118	.....	.....	5/10/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	130,00	ΑΠ 50/2015
119	.....	.....	5/10/15	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 51/2015

129	.....	.....	8/10/15	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 52/2015
132	.....	.....	9/10/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 53/2015
133	.....	.....	9/10/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 54/2015
135	.....	.....	12/10/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 55/2015
138	.....	.....	12/10/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	108,00	ΑΠ 56/2015
140	.....	.....	12/10/15	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 57/2015
142	.....	.....	13/10/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	100,0 0	ΑΠ 58/2015
144	.....	.....	13/10/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 59/2015
146	.....	.....	13/10/15	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 61/2015
148	.....	.....	14/10/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 63/2015
153	.....	.....	16/10/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 64/2015
159	.....	.....	19/10/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 65/2015
163	.....	.....	20/10/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 66/2015
170	.....	.....	28/10/15	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 67/2015
173	.....	.....	2/11/15	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	150, 0 0	ΑΠ 68/2015
174	.....	.....	2/11/15	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	120, 0 0	ΑΠ 69/2015
183	.....	.....	5/11/15	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	120,0 0	ΑΠ 70/2015
195	.....	.....	13/11/15	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	150, 0 0	ΑΠ 71/2015
196	.....	.....	13/11/15	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	100, 0 0	ΑΠ 72/2015
201	.....	.....	16/11/15	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 73/2015
202	.....	.....	16/11/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	135, 0 0	ΑΠ 74/2015
206	.....	.....	19/11/15	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 75/2015
210	.....	.....	24/11/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	100, 0 0	ΑΠ 76/2015
211	.....	.....	24/11/15	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 77/2015
213	.....	.....	25/11/15	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 78/2015
215	.....	.....	25/11/15	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	58,00	ΑΠ 79/2015
217	.....	.....	27/11/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	81,00	ΑΠ 80/2015
220	.....	.....	30/11/15	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	150,00	ΑΠ 81/2015
225	.....	.....	3/12/15	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	108,00	ΑΠ 82/2015

252	.....	.....	11/1/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 1/2016
256	.....	.....	12/1/16 6	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 2/2016
258	.....	.....	14/1/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 3/2016
260	.....	.....	15/1/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 4/2016
262	.....	.....	18/1/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 5/2016
267	.....	.....	20/1/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 5/2016
269	.....	.....	20/1/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 7/2016
270	.....	.....	21/1/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 8/2016
272	.....	.....	22/1/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 9/2016
276	.....	.....	25/1/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	200,00	ΑΠΥ 142-143
277	.....	.....	26/1/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 10/2016
283	.....	.....	27/1/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	150,00	ΑΠ 11/2016
299	.....	.....	3/2/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 12/2016
305	.....	.....	5/2/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 13/2016
312	.....	.....	9/2/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 14/2016
A/A	.....	.....	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΓΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	.....	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
313	.....	.....	9/2/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 15/2016
315	.....	.....	10/2/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 16/2016
319	.....	.....	15/2/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	40,00	ΑΠ 17/2016
324	.....	.....	17/2/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 18/2016
343	.....	.....	2/3/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	200,00	ΑΠ 19/2016
344	.....	.....	2/3/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 20/2016
346	.....	.....	4/3/15	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	60,00	ΑΠ 21/2016
351	.....	.....	7/3/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 22/2016
353	.....	.....	8/3/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 23/2016
354	.....	.....	8/3/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 24/2016
356	.....	.....	8/3/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 25/2016
372	.....	.....	17/3/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 26/2016

373	.....	.....	17/3/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 27/2016
382	.....	.....	21/3/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 28/2016
383	.....	.....	21/3/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 29/2016
385	.....	.....	21/3/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	130,00	ΑΠ 30/2016
386	.....	.....	22/3/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 31/2016
388	.....	.....	22/3/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 32/2016
389	.....	.....	22/3/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	67,00	ΑΠ 33/2016
390	.....	.....	22/3/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 34/2016
391	.....	.....	22/3/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 35/2016
392	.....	.....	22/3/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 36/2016
401	.....	.....	24/3/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 37/2016
405	.....	.....	29/3/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 38/2016
411	.....	.....	31/3/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 39/2016
412	.....	.....	31/3/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 40/2016
415	.....	.....	1/4/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 41/2016
421	.....	.....	4/4/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 42/2016
423	.....	.....	4/4/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	200, 0 0	ΑΠ 43/2016
424	.....	.....	6/4/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	130, 0 0	ΑΠ 44/2020
425	.....	.....	6/4/16	100042	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	50,00	ΑΠ 45/2020
428	.....	.....	11/4/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 46/2020
430	.....	.....	12/4/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	280, 0 0	ΑΠ 48/2020
442	.....	.....	8/5/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 49/2016
450	.....	.....	18/5/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 50/2016
452	.....	.....	23/5/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 51/2016
454	.....	.....	24/5/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 52/2016
455	.....	.....	24/5/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 53/2016
462	.....	.....	30/5/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 54/2016
464	.....	.....	31/5/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 55/2016

467	.....	.....	1/6/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 56/2016
468	.....	.....	1/6/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 57/2016
470	.....	.....	3/6/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 58/2016
472	.....	.....	3/6/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 59/2016
477	.....	.....	8/6/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 60/2016
478	.....	.....	13/6/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 61/2016
482	.....	.....	17/6/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 62/2016
483	.....	.....	21/6/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	75,00	ΑΠ 63/2016
485	.....	.....	23/6/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 64/2016
487	.....	.....	24/6/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 65/2016
490	.....	.....	30/6/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 66/2016
491	.....	.....	30/6/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 67/2016
496	.....	.....	19/7/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 68/2016
498	.....	.....	22/7/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 69/2016
502	.....	.....	25/7/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 70/2016
504	.....	.....	27/7/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 71/2016
505	.....	.....	27/7/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 72/2016
506	.....	.....	28/7/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 73/2016
507	.....	.....	29/7/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 74/2016
509	.....	.....	3/8/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 75/2016
511	.....	.....	4/8/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 76/2016
512	.....	.....	4/8/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 77/2016
513	.....	.....	4/8/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 78/2016
514	.....	.....	4/8/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 79/2016
517	.....	.....	5/8/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 80/2016
523	.....	.....	17/8/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 81/2016
525	.....	.....	23/8/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 82/2016
528	.....	.....	26/8/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 83/2016
532	.....	.....	5/9/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 85/2016

533	.....	.....	5/9/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 86/2016
534	.....	.....	5/9/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 87/2016
537	.....	.....	6/9/16	100042	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ Υ	.....	50,00	ΑΠ 88/2016
539	.....	.....	7/9/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 89/2016
543	.....	.....	8/9/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 90/2016
545	.....	.....	12/9/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 91/2016
552	.....	.....	16/9/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 92/2016
555	.....	.....	19/9/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 93/2016
560	.....	.....	21/9/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 94/2016
561	.....	.....	21/9/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 95/2016
562	.....	.....	22/9/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	70,00	ΑΠ 96/2016
563	.....	.....	22/9/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 97/2016
571	.....	.....	27/9/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 98/2016
572	.....	.....	28/9/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 99/2016
573	.....	.....	29/9/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	67,00	ΑΠ 100/2016
575	.....	.....	30/9/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 101/2016
576	.....	.....	1/10/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 102/2016
577	.....	.....	3/10/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 13/2016
578	.....	.....	4/10/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 104/2016
581	.....	.....	7/10/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 105/2016
582	.....	.....	11/10/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 106/2016
588	.....	.....	17/10/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 107/2016
592	.....	.....	19/10/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	80,00	ΑΠ 108/2016
593	.....	.....	19/10/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 109/2016
594	.....	.....	19/10/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 110/2016
597	.....	.....	21/10/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 111/2016
598	.....	.....	21/10/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00	ΑΠ 112/2016
599	.....	.....	21/10/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00	ΑΠ 113/2016

601	.....	.....	22/10/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 114/2016
603	.....	.....	24/10/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 115/2016
605	.....	.....	27/10/16	100426	ΣΥΜΨΗ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		130,00	ΑΠ 116/2016
607	.....	.....	2/11/16	100426	ΣΥΜΨΗ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 117/2016
608	.....	.....	8/11/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 118/2016
612	.....	.....	11/11/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 119/2016
613	.....	.....	11/11/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 120/2016
614	.....	.....	11/11/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 121/2016
618	.....	.....	15/11/16	100042	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....		90,00	ΑΠ 122/2016
620	.....	.....	19/11/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 123/2016
621	.....	.....	21/11/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 124/2016
622	.....	.....	22/11/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 125/2016
626	.....	.....	28/11/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 127/2016
628	.....	.....	1/12/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 128/2016
630	.....	.....	5/12/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 129/2016
631	.....	.....	6/12/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 130/2016
632	.....	.....	6/12/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 131/2016
637	.....	.....	13/12/16	100010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 132/2016
638	.....	.....	13/12/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 133/2016
641	.....	.....	14/12/16	100064	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 134/2016
643	.....	.....	15/12/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		70,00	ΑΠ 135/2016
646	.....	.....	19/12/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 136/2016
648	.....	.....	21/12/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		100,0 0	ΑΠ 137/2016
650	.....	.....	21/12/16	100426	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 138/2016
1	.....	.....	03/01/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ		.....	.....	50,00	ΑΠ 1/2017
2	.....	.....	05/01/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ		.....	.....	120,00	ΑΠ 2/2017
3	.....	.....	05/01/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ		.....	.....	200,00	ΑΠ 3/2017
5	.....	.....	09/01/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		.....	.....	50,00	ΑΠ 4/2017
7	.....	.....	09/01/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ		.....	.....	100,00	ΑΠ 5/2017

8	.....	.....	10/01/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	120,00	ΑΠ 6/2017
9	.....	.....	10/01/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	50,00	ΑΠ 7/2017
10	.....	.....	11/01/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	50,00	ΑΠ 8/2017
11	.....	.....	11/01/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	50,00	ΑΠ 9/2017
12	.....	.....	11/01/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 10/2017
13	.....	.....	11/01/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 11/2017
15	.....	.....	12/01/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 12/2017
16	.....	.....	13/01/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 13/2017
17	.....	.....	13/01/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 14/2017
18	.....	.....	13/01/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 15/2017
19	.....	.....	17/01/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 16/2017
20	.....	.....	17/01/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 17/2017
23	.....	.....	17/01/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 18/2017
25	.....	.....	18/01/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		120,00	ΑΠ 19/2017
26	.....	.....	19/01/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		80,00	ΑΠ 20/2017
27	.....	.....	20/01/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 21/2017
28	.....	.....	20/01/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 22/2017
29	.....	.....	20/01/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		100,00	ΑΠ 23/2017
33	.....	.....	22/01/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 24/2017
35	.....	.....	23/01/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 25/2017
36	.....	.....	24/01/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		100,00	ΑΠ 26/2017
37	.....	.....	25/01/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 27/2017
38	.....	.....	25/01/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 28/2017
41	.....	.....	30/01/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 29/2017
42	.....	.....	30/01/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 30/2017
43	.....	.....	30/01/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 31/2017
47	.....	.....	01/02/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 32/2017
48	.....	.....	01/02/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 33/2017
53	.....	.....	05/02/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 34/2017

54	.....	.....	06/02/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 35/2017	
56	.....	.....	07/02/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 36/2017	
57	.....	.....	10/02/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 37/2017	
58	.....	.....	13/02/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 38/2017	
62	.....	.....	14/02/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		200,0 0	ΑΠ 39/2017	
63	.....	.....	14/02/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 40/2017	
65	.....	.....	15/02/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 41/2017	
68	.....	.....	21/02/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 42/2017	
69	.....	.....	21/02/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 43/2017	
73	.....	.....	23/02/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 44/2017	
84	.....	.....	01/03/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 45/2017	
88	.....	.....	03/03/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		80,00	ΑΠ 46/2017	
91	.....	.....	06/03/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 47/2017	
105	.....	.....	17/03/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 48/2017	
106	.....	.....	21/03/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		100,00	ΑΠ 49/2017	
109	.....	.....	23/03/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 50/2017	
110	.....	.....	27/03/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 51/2017	
115	.....	.....	03/04/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 52/2017	
124	.....	.....	13/04/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 53/2017	
127	.....	.....	19/04/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 54/2017	
137	.....	.....	02/05/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 55/2017	
42	.....	.....	05/05/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 56/2017	
152	.....	.....	22/05/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		70,00	ΑΠ 57/2017	
162	.....	.....	02/06/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 58/2017	
165	.....	.....	06/06/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 59/2017	
166	.....	.....	07/06/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 60/2017	
170	.....	.....	12/06/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 61/2017	
172	.....	.....	13/06/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 62/2017	
175	.....	.....	27/06/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 63/2017	

176	.....	.....	28/07/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		130,00	ΑΠ 64/2017	
177	.....	.....	31/07/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 65/2017	
178	.....	.....	31/07/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 66/2017	
180	.....	.....	04/08/2017	ΠΡΟΪΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	.....		50,00	ΑΠ 67/2017	
182	.....	.....	09/08/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 68/2017	
183	.....	.....	09/08/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠΥ 514	
184	.....	.....	09/08/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 69/2017	
187	.....	.....	17/08/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 70/2017	
188	.....	.....	18/08/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 71/2017	
192	.....	.....	30/08/2017	ΠΡΟΪΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	.....		50,00	ΑΠ 72/2017	
193	.....	.....	30/08/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 73/2017	
194	.....	.....	31/08/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 74/2017	
195	.....	.....	01/09/2017	ΠΡΟΪΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	.....		50,00	ΑΠ 75/2017	
197	.....	.....	05/09/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 76/2017	
202	.....	.....	11/09/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 77/2017	
212	.....	.....	18/09/2017	ΠΡΟΪΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	.....		50,00	ΑΠ 78/2017	
213	.....	.....	18/09/2017	ΠΡΟΪΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	.....		50,00	ΑΠ 79/2017	
214	.....	.....	19/09/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 80/2017	
216	.....	.....	19/09/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 81/2017	
217	.....	.....	19/09/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 82/2017	
224	.....	.....	26/09/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 83/2017	
229	.....	.....	02/10/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 84/2017	
230	.....	.....	02/10/2017	ΠΡΟΪΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	.....		30,00	ΑΠ 85/2017	
252	.....	.....	24/10/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 88/2017	
256	.....	.....	25/10/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....		50,00	ΑΠ 89/2017	
260	.....	.....	26/10/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 90/2017	
255	.....	.....	31/10/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		50,00	ΑΠ 91/2017	
266	.....	.....	31/10/2017	ΠΡΟΪΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	.....		50,00	ΑΠ 92/2017	

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο επτά (7) μπλοκ αποδείξεων πληρωμής για τα έτη 2015, 2016 και 2017 από τα οποία προκύπτουν ότι βάσει της αιτιολογίας πληρωμής που αναγράφεται στις αποδείξεις, οι αποδείξεις πληρωμής αφορούν επιστροφές προκαταβολών για σεμινάρια που τελικά οι συμμετέχοντες δεν παρακολούθησαν.

Επειδή, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι οι αποδείξεις πληρωμής εκδόθηκαν με την ίδια ακριβώς χρονολογική σειρά που έγιναν και οι καταθέσεις στον τραπεζικό λογαριασμό. Επιπλέον, σε περιπτώσεις στις οποίες το όνομα του καταθέτη στην τράπεζα δεν ήταν ολόκληρο (είτε έλειπε το μικρό όνομα είτε δεν είχε αναγραφεί ολόκληρο το επώνυμο), στις αντίστοιχες αποδείξεις πληρωμής είχε αναγραφεί ακριβώς το ίδιο ελλιπές ονοματεπώνυμο, παρότι υπήρχε υπογραφή του προσώπου που έλαβε τα μετρητά (βλ. ενδεικτικά ΑΠ.4/2015,35/2015,68/2015,12/2016,65/2016,29/2017).

Επειδή, στην σελίδα 118 της από 19.11.20 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Φορολογικής Αρχής αναφέρεται ότι ο έλεγχος διαπίστωσε ότι οι υπογραφές στα μπλόκ των αποδείξεων πληρωμής είναι πανομοιότυπες μεταξύ τους και ότι σε περιπτώσεις που εκδόθηκαν περισσότερες από μία αποδείξεις πληρωμών στο ίδιο πρόσωπο, οι υπογραφές δεν είναι οι ίδιες μεταξύ τους.

Επειδή, στην ίδια σελίδα της από 19.11.20 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Φορολογικής Αρχής αναφέρεται ότι από τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας που περιήλθαν στον έλεγχο κατόπιν των ηλεκτρονικών αιτημάτων στο Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών, προκύπτει ότι για τα ελεγχόμενα έτη 2014 έως 2017 πραγματοποιήθηκαν αναλήψεις ύψους 11.673,60€ ενώ οι επιστροφές των προκαταβολών σε μετρητά ανέρχονται στο ποσό των 18.729,00€.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της Υπηρεσίας μας προκύπτει ότι κάποιοι από τους συμμετέχοντες οι οποίοι κατέθεσαν χρήματα στην τράπεζα και έλαβαν σύμφωνα με την προσφεύγουσα επιστροφή των χρημάτων τους μετρητοίς, δήλωσαν με σχετικές υπεύθυνες δηλώσεις στον έλεγχο ότι παρακολούθησαν όλα τα σεμινάρια που πραγματοποιήσε η προσφεύγουσα για τα οποία φέρεται ότι τους επέστρεψε χρήματα και ούτε αναγνώρισαν την υπογραφή στην απόδειξη πληρωμής ως δική τους .

Επειδή, με βάση τα αναφερόμενα στην ως άνω παράγραφο προκύπτει ότι η έκδοση των επτά (7) μπλοκ αποδείξεων πληρωμής πραγματοποιήθηκε μετά το τέλος του ελέγχου και επομένως δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα .

Με βάση τα ως άνω αναφερόμενα οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι τα ποσά που αναγράφονται σε πιστώσεις ως προκαταβολές και στην συνέχεια επεστράφησαν στους δικαιούχους, λόγω μη παρακολούθησης απ' αυτούς του εκάστοτε σεμιναρίου δεν γίνονται δεκτοί ως νόμο και ουσία αβάσιμοι .

Επειδή η Φορολογική Αρχή μετά το τέλος του ελέγχου συνέταξε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 § 1 του ν. 4174/2013, το με αριθ./23-10-2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων, το οποίο κοινοποιήθηκε στον σύζυγο της ελεγχόμενης κο με Α.Φ.Μ. βάσει εξουσιοδότησης, στις 27/10/2020.. Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε εγγράφως τις απόψεις της, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των 20 ημερών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 21/12/20, εκθέσεις ελέγχου της ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **15/01/2021** και με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας με **Α.Φ.Μ.** και την **επικύρωση** :

α - Της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών

β - Της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών

γ - Της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρ. 54 του Ν. 4174/2013 για τη φορολογική περίοδο από 1.1.2015 έως 16.10.2015 της Προϊσταμένης ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών

δ - Της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρ. 54 του Ν. 4174/2013 για τη φορολογική περίοδο από 17.10.2015 έως 31.12.2017 της Προϊσταμένης ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών

ε - Της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α/ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου από 1.1.2015 έως 31.12.2015 της Προϊσταμένης ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών

στ - Της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου από 1.1.2016 έως 31.12.2016 της Προϊσταμένης ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών

ζ - Της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου από 1.1.2017 έως 31.12.2017 της Προϊσταμένης ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

φορολογική περίοδος 01.01.2015 – 31.12.2015

Α) ΦΠΑ

Διαφορά φόρου	1.430,71 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	310.61 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.741,32 €

φορολογικό έτος 2016

Α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Διαφορά φόρου	3.459,06 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	1.729,53 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	630,27 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.818,86 €

Β) ΦΠΑ

Διαφορά φόρου	2.823,98 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.823,98 €

φορολογικό έτος 2017

A) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Διαφορά φόρου	1.868,80 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	934,40 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	88,69 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.891,89 €

B) ΦΠΑ

Διαφορά φόρου	1.764,15 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	25,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.789,15 €

Φορολογική περίοδος 01.01.15-16.10.15

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/13

Πρόστιμο 78 περιπτώσεις X 250,00 € = 19.500,00 €

Φορολογική περίοδος 17.10.15-31.12.17

Πρόστιμο άρθρου 58 § 1 ν. 4174/13

Πρόστιμο 1 X 2.549,61 € = 2.549,61

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.