



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/06/2022

Αριθμός απόφασης: 2322

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : 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 17/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού, κατά: α) της υπ' αριθ. / 2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 και β) της υπ' αριθ. / 2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 13-12-2021 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/17.05.2022 Υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία που κατέθεσε η προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας.
6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/02-06-2022 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της με αριθ. /2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
7. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 66.698,38 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 33.349,19 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 16.169,31 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **116.216,88 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 52.352,04 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 26.176,02 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 15.864,26 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **94.392,32 ευρώ**.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος, με την αξιοποίηση των δεδομένων των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας στο ημεδαπό τραπεζικό σύστημα, που αντλήθηκαν μέσω του συστήματος μητρώου τραπεζικών λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ.), στο οποίο περιλαμβάνονται οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της για το υπό κρίση χρονικό διάστημα από 1/1/2015 έως 31/12/2016 από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την /2021 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε το με αριθμ. πρωτ. /2021 υπόμνημα που υπέβαλε η προσφεύγουσα πριν τη κοινοποίηση του υπ' αριθμ. /2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και το με αρ. πρωτ. /2021 υπόμνημα υπέβαλε μετά τη κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε ότι έχει επέλθει προσάυξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013: α) κατά το ποσό των **202.116,29 ευρώ** για το φορολογικό έτος **2015**, και β) κατά το ποσό των **158.642,56 ευρώ** για το φορολογικό έτος **2016**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

α)ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

A/A	ID	Τράπεζα	Λογαρ/μός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΔΙΑΦΟΡΑ
2	26	.....	.....	23/1/2015	.....	.....	570,00	570,00
8	80	.....	.....	2/3/2015	.....	.....	1.500,00	1.500,00
9	81	.....	.....	2/3/2015	.....	.....	1.000,00	1.000,00
10	83	.....	.....	3/3/2015	.....	.....	225,00	225,00
15	115	.....	.....	26/3/2015	.....	.....	1.030,00	1.030,00
19	139	.....	.....	2/4/2015	.....	.....	3.322,50	3.322,50
20	155	.....	.....	7/4/2015	.....	.....	559,94	559,94
22	171	.....	.....	9/4/2015	.....	.....	945,00	945,00
23	173	.....	.....	9/4/2015	.....	.....	6.400,00	6.400,00
26	177	.....	.....	9/4/2015	.....	.....	7.602,00	7.602,00
30	199	.....	.....	24/4/2015	.....	.....	5.201,25	5.201,25

32	204	.....	..... ..... ..... .....	27/4/2015	..... .....	..... .....	756,00	756,00
37	238	.....	..... ..... ..... .....	8/5/2015	..... .....	..... .....	1.030,00	1.030,00
38	242	.....	..... ..... ..... .....	11/5/2015	..... .....	..... .....	300,00	300,00
42	261	.....	..... ..... ..... .....	19/5/2015	..... .....	..... .....	760,00	760,00
43	265	.....	..... ..... ..... .....	21/5/2015	..... .....	..... .....	12.248,00	12.248,00
53	315	.....	..... ..... ..... .....	2/6/2015	..... .....	..... .....	3.374,25	3.374,25
56	322	.....	..... ..... ..... .....	3/6/2015	..... .....	..... .....	1.025,00	1.025,00
64	356	.....	..... ..... ..... .....	11/6/2015	..... .....	..... .....	5.000,00	5.000,00
66	370	.....	..... ..... ..... .....	15/6/2015	..... .....	..... .....	300,00	300,00
67	372	.....	..... ..... ..... .....	15/6/2015	..... .....	..... .....	6.646,50	6.646,50
69	380	.....	..... ..... ..... .....	16/6/2015	..... .....	..... .....	4.986,00	4.986,00
71	383	.....	..... ..... ..... .....	16/6/2015	..... .....	..... .....	4.824,00	4.824,00

78	409	.....	..... ..... ..... .....	23/6/2015	..... .....	..... .....	300,00	300,00
82	417	.....	..... ..... ..... .....	25/6/2015	..... .....	..... .....	590,00	590,00
83	419	.....	..... ..... ..... .....	25/6/2015	..... .....	..... .....	1.961,25	1.961,25
85	429	.....	..... ..... ..... .....	26/6/2015	..... .....	..... .....	980,00	980,00
91	472	.....	..... ..... ..... .....	3/7/2015	..... .....	..... .....	14.145,00	14.145,00
96	526	.....	..... ..... ..... .....	15/7/2015	..... .....	..... .....	200,00	200,00
102	537	.....	..... ..... ..... .....	21/7/2015	..... .....	..... .....	3.832,50	3.832,50
105	543	.....	..... ..... ..... .....	23/7/2015	..... .....	..... .....	680,00	680,00
107	551	.....	..... ..... ..... .....	27/7/2015	..... .....	..... .....	2.180,50	2.180,50
113	577	.....	..... ..... ..... .....	3/8/2015	..... .....	..... .....	21.434,00	21.434,00
117	599	.....	..... ..... ..... .....	6/8/2015	..... .....	..... .....	1.500,00	1.500,00

118	600	.....	.....	6/8/2015	.....	.....	900,00	900,00
126	631	.....	.....	13/8/2015	.....	.....	1.699,00	1.699,00
136	654	.....	.....	25/8/2015	.....	.....	5.977,50	5.977,50
139	661	.....	.....	27/8/2015	.....	.....	840,00	840,00
146	701	.....	.....	2/9/2015	.....	.....	29.370,00	29.370,00
147	703	.....	.....	2/9/2015	.....	.....	710,00	710,00
154	741	.....	.....	9/9/2015	.....	.....	980,00	980,00
161	779	.....	.....	18/9/2015	.....	.....	225,00	225,00
165	794	.....	.....	22/9/2015	.....	.....	3.180,00	3.180,00
171	821	.....	.....	5/10/2015	.....	.....	22.991,00	22.991,00
173	825	.....	.....	7/10/2015	.....	.....	367,50	367,50
179	868	.....	.....	13/10/2015	.....	.....	320,00	320,00
188	932	.....	.....	29/10/2015	.....	.....	2.770,00	2.770,00
195	993	.....	.....	11/11/2015	.....	.....	2.000,00	2.000,00

196	995	.....	.....	11/11/2015	.....	.....	237,36	237,36
197	997	.....	.....	11/11/2015	.....	.....	2.038,50	2.038,50
207	104 7	.....	.....	19/11/2015	.....	.....	161,79	161,79
209	110 0	.....	.....	3/12/2015	.....	.....	4.770,00	4.770,00
210	110 8	.....	.....	9/12/2015	.....	.....	387,45	387,45
212	113 2	.....	.....	21/12/2015	.....	.....	4.782,50	4.782,50
								202.116,29

β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

A/A	ID	Τράπεζα	Λογαρ/μός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΔΙΑΦΟΡΑ
214	119 2	.....	.....	7/1/2016	.....	.....	7.015,00	7.015,00
215	119 5	.....	.....	11/1/2016	.....	.....	1.000,00	1.000,00
216	121 9	.....	.....	4/2/2016	.....	.....	6.109,00	6.109,00
217	122 2	.....	.....	9/2/2016	.....	.....	700,00	700,00
218	122 7	.....	.....	15/2/2016	.....	.....	736,00	736,00
223	126 2	.....	.....	2/3/2016	.....	.....	375,00	375,00

227	128 2	.....	.....	15/3/2016	.....	.....	895,00	895,00
230	132 5	.....	.....	30/3/2016	.....	.....	1.865,00	1.865,00
237	138 1	.....	.....	11/4/2016	.....	.....	6.677,50	6.677,50
240	140 3	.....	.....	14/4/2016	.....	.....	1.001,17	1.001,17
248	143 2	.....	.....	22/4/2016	.....	.....	250,00	250,00
257	148 6	.....	.....	10/5/2016	.....	.....	8.573,00	8.573,00
264	151 0	.....	.....	18/5/2016	.....	.....	2.000,00	2.000,00
271	155 7	.....	.....	26/5/2016	.....	.....	4.525,00	4.525,00
275	158 7	.....	.....	31/5/2016	.....	.....	1.080,00	1.080,00
279	160 1	.....	.....	3/6/2016	.....	.....	835,00	835,00
280	161 2	.....	.....	6/6/2016	.....	.....	495,00	495,00
281	161 3	.....	.....	6/6/2016	.....	.....	766,00	766,00
285	166 0	.....	.....	13/6/2016	.....	.....	2.240,00	2.240,00
288	166 4	.....	.....	13/6/2016	.....	.....	151,23	151,23

291	168 0	.....	.....	21/6/2016	.....	.....	330,00	330,00
292	168 6	.....	.....	21/6/2016	.....	.....	900,00	900,00
297	172 2	.....	.....	29/6/2016	.....	.....	163,18	163,18
300	173 6	.....	.....	30/6/2016	.....	.....	11.965,00	11.965,00
308	177 2	.....	.....	5/7/2016	.....	.....	3.540,00	3.540,00
317	181 4	.....	.....	11/7/2016	.....	.....	248,00	248,00
318	181 5	.....	.....	11/7/2016	.....	.....	990,00	990,00
325	184 5	.....	.....	14/7/2016	.....	.....	264,00	264,00
338	188 9	.....	.....	22/7/2016	.....	.....	7.590,00	7.590,00
345	190 2	.....	.....	27/7/2016	.....	.....	1.020,00	1.020,00
349	191 2	.....	.....	29/7/2016	.....	.....	5.729,55	5.729,55
359	194 9	.....	.....	3/8/2016	.....	.....	4.015,00	4.015,00
360	195 1	.....	.....	3/8/2016	.....	.....	200,00	200,00
364	196 0	.....	.....	4/8/2016	.....	.....	2.000,00	2.000,00
377	201 2	.....	.....	11/8/2016	.....	.....	980,00	980,00

380	201 6	.....	..... ..... .....	11/8/2016	..... .....	..... .....	248,00	248,00
381	202 0	.....	..... ..... .....	12/8/2016	..... .....	..... .....	875,00	875,00
387	203 5	.....	..... ..... .....	17/8/2016	..... .....	..... .....	650,00	650,00
390	203 8	.....	..... ..... .....	17/8/2016	..... .....	..... .....	836,00	836,00
391	204 0	.....	..... ..... .....	17/8/2016	..... .....	..... .....	2.550,00	2.550,00
398	207 4	.....	..... ..... .....	22/8/2016	..... .....	..... .....	5.000,00	5.000,00
400	207 6	.....	..... ..... .....	23/8/2016	..... .....	..... .....	5.000,00	5.000,00
403	209 5	.....	..... ..... .....	24/8/2016	..... .....	..... .....	489,22	489,22
405	209 9	.....	..... ..... .....	24/8/2016	..... .....	..... .....	3.036,00	3.036,00
419	215 1	.....	..... ..... .....	2/9/2016	..... .....	..... .....	4.625,00	4.625,00
425	217 2	.....	..... ..... .....	6/9/2016	..... .....	..... .....	16.075,00	16.075,00
431	221 4	.....	..... ..... .....	8/9/2016	..... .....	..... .....	224,96	224,96
444	226 8	.....	..... ..... .....	19/9/2016	..... .....	..... .....	248,00	248,00
446	227 5	.....	..... ..... .....	20/9/2016	..... .....	..... .....	625,00	625,00

458	231 4	.....	..... ..... ..... .....	27/9/2016	..... ..... .....	..... ..... .....	3.850,00	3.850,00
474	239 5	.....	..... ..... ..... .....	5/10/2016	..... ..... .....	..... ..... .....	4.900,00	4.900,00
482	243 2	.....	..... ..... ..... .....	10/10/2016	..... ..... .....	..... ..... .....	1.000,00	1.000,00
493	249 5	.....	..... ..... ..... .....	20/10/2016	..... ..... .....	..... ..... .....	500,00	500,00
496	250 2	.....	..... ..... ..... .....	21/10/2016	..... ..... .....	..... ..... .....	15.178,75	15.178,75
500	251 6	.....	..... ..... ..... .....	24/10/2016	..... ..... .....	..... ..... .....	264,00	264,00
509	257 6	.....	..... ..... ..... .....	2/11/2016	..... ..... .....	..... ..... .....	4.440,00	4.440,00
519	266 8	.....	..... ..... ..... .....	29/11/2016	..... ..... .....	..... ..... .....	260,00	260,00
525	270 7	.....	..... ..... ..... .....	8/12/2016	..... ..... .....	..... ..... .....	544,00	544,00
								158.642,56

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/17.05.2022 Υπόμνημα ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι:

- Όσον αφορά τις κινήσεις με α/α 398 και 482, τα χρήματα προέρχονται από κατάθεση που της έκανε η αδελφή της (κίνηση α/α 398) και ο σύζυγος της αδελφής της (κίνηση α/α 482). Οι καταθέτες εμφανίζονται και στην αιτιολογία συναλλαγής της τραπεζικής κίνησης, όπου για την ακρίβεια η κίνηση α/α 398 φέρει την αιτιολογία και η κίνηση α/α 482 φέρει την αιτιολογία
- Όσον αφορά τις κινήσεις με α/α 64 και 400, τα χρήματα προέρχονται από κατάθεση μετρητών από τον σύζυγο της , από τις εισπράξεις των επιχειρήσεων τους, για την κίνηση α/α 64 και μεταφορά χρημάτων από τον ατομικό λογαριασμό του συζύγου της όσον αφορά την κίνηση α/α 400. Αυτό φαίνεται και από την αιτιολογία συναλλαγής της κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού που φέρει την

ένδειξη

• Όσον αφορά τις κινήσεις με α/α, 8, 9, 10, 15, 19, 20, 22, 23, 26, 30, 32, 37, 38, 42, 43, 53, 56, 66, 67, 69, 71, 78, 82, 83, 85, 91, 96, 102, 105, 107, 113, 117, 118, 126, 136, 139, 146, 147, 154, 161, 165, 171, 173, 179, 188, 195, 196, 197, 207, 209, 210, 212, 214, 215, 216, 217, 218, 223, 227, 230, 237, 240, 248, 257, 264, 271, 275, 279, 280, 281, 285, 288, 291, 292, 297, 300, 308, 317, 318, 325, 338, 345, 349, 359, 360, 364, 377, 380, 381, 387, 390, 391, 403, 405, 419, 425, 431, 444, 446, 458, 474, 493, 496, 500, 509, 519, 525, αφορούν εισπράξεις από τις επιχειρήσεις με την επωνυμία- (ΑΦΜ) και (ΑΦΜ).

Τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα των εν λόγω επιχειρήσεων τα έτη 2015-2016 ανέρχονταν συνολικά στα 2.419.590,93 ευρώ. Η συντριπτική πλειοψηφία των ελεγχόμενων κινήσεων προέρχεται από πελάτες των συγκεκριμένων επιχειρήσεων.

- Στις 4 συνολικά κινήσεις που αναγράφεται η αιτιολογία «.....» στην τραπεζική περιγραφή συναλλαγής, πρόκειται για πληρωμή που έγινε μέσω πιστωτικών ή χρεωστικών καρτών.

-Στις 48 συνολικά κινήσεις που αναγράφεται η αιτιολογία «.....» στην τραπεζική περιγραφή συναλλαγής, πρόκειται πάλι για πληρωμή που έγινε μέσω πιστωτικών ή χρεωστικών καρτών.

-Στις 11 συνολικά κινήσεις που αναγράφεται η αιτιολογία «.....» στην τραπεζική αιτιολογία συναλλαγής, πρόκειται πάλι για πληρωμή που έγινε από πελάτη των επιχειρήσεων. Το ίδιο και στις 2 κινήσεις που αναγράφεται η αιτιολογία «.....» και «.....» στην τραπεζική αιτιολογία συναλλαγής.

-Στις 2 συνολικά κινήσεις που αναγράφεται η αιτιολογία «.....» στην τραπεζική περιγραφή συναλλαγής, πρόκειται για πληρωμή που έγινε από πελάτη των επιχειρήσεων. Από την φορολογική αρχή έχουν αναγνωριστεί 2 κινήσεις με την ίδια αιτιολογία συναλλαγής.

-Στις 2 συνολικά κινήσεις που αναγράφεται η αιτιολογία «.....» στην τραπεζική περιγραφή συναλλαγής, πρόκειται για πληρωμή που έγινε από πελάτη των επιχειρήσεων. Από την φορολογική αρχή έχει αναγνωριστεί 1 κίνηση με την ίδια αιτιολογία συναλλαγής.

-Στην μία κίνηση που αναγράφεται η αιτιολογία «.....» στην τραπεζική περιγραφή συναλλαγής, πρόκειται για πληρωμή που έγινε από πελάτη των επιχειρήσεων. Από την φορολογική αρχή έχουν αναγνωριστεί 8 κινήσεις με την ίδια αιτιολογία συναλλαγής.

-Στην μία κίνηση που αναγράφεται η αιτιολογία «.....» στην τραπεζική περιγραφή συναλλαγής, πρόκειται για πληρωμή που έγινε από πελάτη των επιχειρήσεων. Από την φορολογική αρχή έχουν αναγνωριστεί 3 κινήσεις με την ίδια αιτιολογία συναλλαγής.

-Στην μία κίνηση που αναγράφεται η αιτιολογία «.....» στην τραπεζική περιγραφή συναλλαγής, πρόκειται για πληρωμή που έγινε από πελάτη των επιχειρήσεων. Από την φορολογική αρχή έχει αναγνωριστεί 1 κίνηση με την ίδια αιτιολογία συναλλαγής.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, ορίζεται: «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.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4174/2013, ορίζεται: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

Επειδή στην 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 προσαύξησή 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 περι

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 ύπαρξής 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 αντίστοιχου 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 η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/17.05.2022 Υπόμνημα προσκόμισε και επικαλέστηκε τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία:

- Ηλεκτρονική αλληλογραφία με συνημμένο (φύλλα 3).
- Ηλεκτρονική αλληλογραφία με συνημμένο (φύλλα 2).
- Ηλεκτρονική αλληλογραφία Ιουνίου 2016 (φύλλα 2).
- Έγγραφο με ημερομηνία 13/04/2016 (φύλλο 1).
- Ηλεκτρονική αλληλογραφία με συνημμένο (φύλλα 20).
- Ηλεκτρονική αλληλογραφία με συνημμένη κίνηση από (φύλλα 2).
- Ηλεκτρονική αλληλογραφία με συνημμένο αντίγραφο κίνησης (φύλλα 2).
- Ηλεκτρονική αλληλογραφία με συνημμένα έγγραφα από (φύλλα 4).
- Γραμμάτιο είσπραξης από της 02/03/2015 (φύλλο 1).
- Επιστολή της 15/05/2022 (φύλλο 1).
- Ηλεκτρονική αλληλογραφία με συνημμένο ιδιωτικό συμφωνητικό (φύλλα 3).
- Έγγραφο της 06/05/2015 (φύλλο 1).
- Έγγραφο της 07/04/2016 (φύλλο 1).
- Έγγραφο της 24/03/2016 (φύλλο 1).
- Order confirmation της 02/09/2016 (φύλλο 1).
- Έγγραφο της 25/05/2016 (φύλλο 1).
- Υπεύθυνη δήλωση της και πιστοποιητικό γέννησης στο Σύδνεϋ (φύλλα 2).
- Αποδεικτικό καταθέσεως της 02/03/2015 (φύλλο 1).
- Επιστολή της 16/05/2022 (φύλλο 1).
- Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού με αρ.
ALPHA BANK από 01/01/2015 έως 31/12/2016 (φύλλα 14).
- Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού με αρ.
ALPHA BANK από 01/01/2015 έως 31/12/2016 (φύλλα 13).

Επειδή, όπως προέκυψε από την οικεία έκθεση ελέγχου, τα ανωτέρω στοιχεία δεν ήταν στη διάθεσή της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής κατά την διενέργεια του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη κατά τη σύνταξη της με ημερομηνία θεώρησης **13-12-2021** έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή η υποβολή του εν λόγω υπομνήματος με τα συνημμένα σε αυτό νέα στοιχεία, έλαβε χώρα εντός του, οριζόμενου στο ενδέκατο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 63 ΚΦΔ,

διαστήματος των 30 ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας αποφάσισε την παράταση της προθεσμίας, για την έκδοση απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, για τριάντα (30) ημέρες σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/20-05-2022 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/2022 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών. Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. σε απάντηση των προαναφερομένων απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/02-06-2022 πόρισμα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/02-06-2022 πόρισμα του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ./2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρει σχετικά με τα νέα στοιχεία: «...Η προσφεύγουσα, με το προαναφερθέν υπόμνημα, προσκομίζοντας όλα τα ανωτέρω, προβάλλει πρόσθετους λόγους που συμπληρώνουν τους αρχικούς λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής της. Από την επεξεργασία που κάναμε στα ανωτέρω στοιχεία που προσκόμισε στην υπηρεσία σας η ελεγχόμενη και μας διαβιβάστηκαν, δημιουργήσαμε τον παρακάτω Πίνακα στον οποίο απεικονίζονται:

Στην στήλη 1: Ο α/α της Πίστωσης όπως αυτή έχει καταχωρηθεί και φαίνεται σε σχετικό πίνακα στην έκθεση ελέγχου.

Στην στήλη 2: Το ID της Πίστωσης όπως αυτή έχει καταχωρηθεί και φαίνεται σε σχετικό πίνακα στην έκθεση ελέγχου.

Στην στήλη 9 : Η αιτιολογία που επικαλείται η ελεγχόμενη.

Στην στήλη 10: Ο α/α του σχετικού εγγράφου που προσκομίζει η ελεγχόμενη.

Στη στήλη 11: Περιγραφή των δικαιολογητικών που προσκομίζονται.

Στην στήλη 12: Περιγράφεται η θέση του ελέγχου.

Στη στήλη 13: Το ποσό της πίστωσης που αιτιολογείται από τον έλεγχο.

Στη στήλη 14: Το ποσό της πίστωσης που δεν αιτιολογείται από τον έλεγχο.

A/A	ID	Τράπεζα	Λογαρ/μός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ	Αριθμός σχετικού εγγράφου	ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥ ΝΤΑΙ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟ ΥΝΤΑΙ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
8	80	..... ..... .....	..... ..... .....	2/3/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ N		1.500,00	Κατάθεση μετρητών από τον σύζυγο μου , από τις εισπράξεις των επιχειρήσεων μας	ΣΧΕΤ. No 9	ΓΡΑΜΑΤΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΔΕΙ ΜΕ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ ΤΗΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΠΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ.	1.500,00	
9	81	..... ..... .....	..... ..... .....	2/3/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛ ΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00	Κατάθεση μετρητών από την ίδια , από τις εισπράξεις των επιχειρήσεων μου	ΣΧΕΤ. No 13	ΓΡΑΜΑΤΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΔΕΙ ΜΕ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ ΤΗΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΠΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ.	1.000,00	
23	173	..... ..... .....	..... ..... .....	9/4/2015	SUPER BATCH	ENT.15040 9949212Ξ 254	6.400,00	Εισπράξεις της Συμπλοιοκτησίας (ΑΦΜ) ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΣΧΕΤ. No 10	ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....."	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ή ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΌΤΙ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΞΟΔΟΥ, ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΙΣ ΚΕΙΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΝ ΠΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.		6.400,00

A/A	ID	Τράπεζα	Λογαρ/μός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ	Αριθμός σχετικού εγγράφου	ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥ ΝΤΑΙ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟ ΥΝΤΑΙ
56	322	..... .....	..... .....	3/6/2015	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑ ΣΜΑ	..... ..... .....	1.025,00	Εισπράξεις της ατομικής επιχ. ΑΠΟ ΤΗΝ	ΣΧΕΤ. Νο 5	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΣΤΗΝ ΑΓΓΛΙΚΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....." ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 22/11/2019 ΧΩΡΙΣ ΥΠΟΓΡΑΦΕΣ	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ή ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΌΤΙ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΞΟΔΟΥ, ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΙΣ ΚΕΙΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΝ ΠΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.		1.025,00
64	356	..... .....	..... .....	11/6/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν		5.000,00	Κατάθεση μετρητών από τον σύζυγο μου , από τις εισπράξεις των επιχειρήσεων μας	ΣΧΕΤ. Νο 8	ΓΡΑΜΑΤΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΔΕΙ ΜΕ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ ΤΗΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΠΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ.	5.000,00	
91	472	..... .....	..... .....	3/7/2015	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑ ΣΜΑ	..... ..... .....	14.145,00	Εισπράξεις της ατομικής επιχ. ΑΠΟ ΤΗΝ	ΣΧΕΤ. Νο 5	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΣΤΗΝ ΑΓΓΛΙΚΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....." ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 22/11/2019 ΧΩΡΙΣ ΥΠΟΓΡΑΦΕΣ	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ή ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΌΤΙ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΞΟΔΟΥ, ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΙΣ ΚΕΙΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΝ ΠΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.		14.145,00

A/A	ID	Τράπεζα	Λογαρ/μός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ	Αριθμός σχετικού εγγράφου	ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥ ΝΤΑΙ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟ ΥΝΤΑΙ
113	577	..... .....	..... .....	3/8/2015	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑ ΣΜΑ	 (ΑΦΜ) ΑΠΟ ΤΗΝ	21.434,00	Εισπράξεις της Συμπλοιοκτησίας	ΣΧΕΤ. Νο 5	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΣΤΗΝ ΑΓΓΛΙΚΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....." ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 22/11/2019 ΧΩΡΙΣ ΥΠΟΓΡΑΦΕΣ	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ή ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΌΤΙ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΞΟΔΟΥ, ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΙΣ ΚΕΙΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΝ ΠΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.		21.434,00
146	701	..... .....	..... .....	2/9/2015	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑ ΣΜΑ	..... ..... .....	29.370,00		ΣΧΕΤ. Νο 5	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΣΤΗΝ ΑΓΓΛΙΚΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....." ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 22/11/2019 ΧΩΡΙΣ ΥΠΟΓΡΑΦΕΣ	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ή ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΌΤΙ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΞΟΔΟΥ, ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΙΣ ΚΕΙΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΝ ΠΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.		29.370,00

A/A	ID	Τράπεζα	Λογαρ/μός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ	Αριθμός σχετικού εγγράφου	ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥ ΝΤΑΙ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟ ΥΝΤΑΙ
171	821	..... ..... .....	..... ..... .....	5/10/2015	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑ ΣΜΑ	..... ..... .....	22.991,00	Εισπράξεις της ατομικής επιχ. ΑΠΟ ΤΗΝ	ΣΧΕΤ. Νο 5	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΣΤΗΝ ΑΓΓΛΙΚΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....." ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 22/11/2019 ΧΩΡΙΣ ΥΠΟΓΡΑΦΕΣ	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ή ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΌΤΙ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΣΟΔΟΥ, ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΙΣ ΚΕΙΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΝ ΠΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.		22.991,00
195	993	..... ..... .....	..... ..... .....	11/11/2015	SUPER BATCH	..... ..... .....	2.000,00		ΣΧΕΤ. Νο 11	ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ από την εταιρεία "....." ΧΩΡΙΣ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ή ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΌΤΙ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΣΟΔΟΥ, ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΙΣ ΚΕΙΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΝ ΠΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.		2.000,00
210	1108	..... ..... .....	..... ..... .....	9/12/2015	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑ ΣΜΑ	..... ..... .....	387,45	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΚΥΡΩΘΕΙΣΑ ΑΓΟΡΑ	ΣΧΕΤ. Νο 7	ΚΙΝΗΣΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΑΠΟΔΕΚΤΗ	387,45	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2015							105.252,45					7.887,45	97.365,00

A/A	ID	Τράπεζα	Λογαρ/μός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ	Αριθμός σχετικού εγγράφου	ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥ ΝΤΑΙ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟ ΥΝΤΑΙ
215	119 5	..... ..... .....	..... ..... .....	11/1/201 6	SUPER BATCH	..... ..... .....	1.000,00	Εισπράξεις ατομικής επιχείρησης από την εταιρεία "....."	ΣΧΕΤ. Νο 11	ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ από την εταιρεία "....." ΧΩΡΙΣ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ή ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΌΤΙ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΞΟΔΟΥ, ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΙΣ ΚΕΙΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΝ ΓΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.		1.000,00
217	122 2	..... ..... .....	..... ..... .....	9/2/2016	SUPER BATCH	..... ..... .....	700,00	Εισπράξεις ατομικής επιχείρησης από την εταιρεία "....."	ΣΧΕΤ. Νο 11	ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ από την εταιρεία "....." ΧΩΡΙΣ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ή ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΌΤΙ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΞΟΔΟΥ, ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΙΣ ΚΕΙΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΝ ΓΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.		700,00

A/A	ID	Τράπεζα	Λογαρ/μός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ	Αριθμός σχετικού εγγράφου	ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥ ΝΤΑΙ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟ ΥΝΤΑΙ
218	122 7	..... ..... .....	..... ..... .....	15/2/201 6	SUPER BATCH	..... ..... .....	736,00	Εισπράξεις ατομικής επιχείρησης από την εταιρεία	ΣΧΕΤ. Νο 11	ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ από την εταιρεία "....." ΧΩΡΙΣ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ή ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΌΤΙ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΣΟΔΟΥ, ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΙΣ ΚΕΙΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΝ ΠΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.		736,00
230	132 5	..... ..... .....	..... ..... .....	30/3/201 6	SUPER BATCH	..... ..... .....	1.865,00	Εισπράξεις ατομικής επιχείρησης από την εταιρεία "....."	ΣΧΕΤ. Νο 12	ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....." ΧΩΡΙΣ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ή ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΌΤΙ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΣΟΔΟΥ, ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΙΣ ΚΕΙΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΝ ΠΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.		1.865,00

A/A	ID	Τράπεζα	Λογαρ/μός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ	Αριθμός σχετικού εγγράφου	ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥ ΝΤΑΙ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟ ΥΝΤΑΙ
237	138 1	..... ..... .....	..... ..... .....	11/4/201 6	SUPER BATCH	..... ..... .....	6.677,50	Εισπράξεις ατομικής επιχείρησης από την εταιρεία "....."	ΣΧΕΤ. Νο 12	ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....." ΧΩΡΙΣ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ή ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΌΤΙ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΣΟΔΟΥ, ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΙΣ ΚΕΙΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΝ ΠΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.		6.677,50
240	140 3	..... ..... .....	..... ..... .....	14/4/201 6	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ..... .....	1.001,17		ΣΧΕΤ. Νο 4	ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΗΣ	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ή ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΌΤΙ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΣΟΔΟΥ, ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΙΣ ΚΕΙΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΝ ΠΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.		1.001,17

A/A	ID	Τράπεζα	Λογαρ/μός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ	Αριθμός σχετικού εγγράφου	ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥ ΝΤΑΙ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟ ΥΝΤΑΙ
257	148 6	..... ..... .....	..... ..... .....	10/5/201 6	SUPER BATCH	..... ..... ..... .....	8.573,00	Εισπράξεις ατομικής επιχείρησης από την εταιρεία "....."	ΣΧΕΤ. Νο 12	ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....." ΧΩΡΙΣ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ή ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΌΤΙ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΣΟΔΟΥ, ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΙΣ ΚΕΙΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΝ ΠΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.		8.573,00
264	151 0	..... ..... .....	..... ..... .....	18/5/201 6	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... ..... .....	2.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓ. ΤΗΣ ΣΤΟΝ ΛΟΓ. ΤΗΣ	ΣΧΕΤ. Νο 8	ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΗΣ	ΑΠΟΔΕΚΤΗ	2.000,00	
271	155 7	..... ..... .....	..... ..... .....	26/5/201 6	SUPER BATCH	..... ..... .....	4.525,00	Εισπράξεις ατομικής επιχείρησης από την εταιρεία "....."	ΣΧΕΤ. Νο 12	ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....." ΧΩΡΙΣ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ή ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΌΤΙ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΣΟΔΟΥ, ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΙΣ ΚΕΙΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΝ ΠΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.		4.525,00

A/A	ID	Τράπεζα	Λογαρ/μός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ	Αριθμός σχετικού εγγράφου	ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥ ΝΤΑΙ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟ ΥΝΤΑΙ
325	184 5	..... ..... .....	..... ..... .....	14/7/201 6	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ..... .....	264,00		ΣΧΕΤ. No 1	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑ ΜΕ ΤΗΝ ".....	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ή ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΌΤΙ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΣΟΔΟΥ, ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΙΣ ΚΕΙΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΝ ΠΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.		264,00
364	196 0	..... ..... .....	..... ..... .....	4/8/2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ..... .....	2.000,00		ΣΧΕΤ. No 3	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑ ΜΕ	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ή ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΌΤΙ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΣΟΔΟΥ, ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΙΣ ΚΕΙΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΝ ΠΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.		2.000,00
398	207 4	..... ..... .....	..... ..... .....	22/8/201 6	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... ..... .....	5.000,00	Επιστροφή χρημάτων από την αδερφή μου	ΣΧΕΤ. No 14	Υπεύθυνη Δήλωση N.1599/86	Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις οικονομικές και ιδιαίτερα οικογενειακές συνθήκες κάνει ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΤΗΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ της ελεγχόμενης	5.000,00	

A/A	ID	Τράπεζα	Λογαρ/μός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ	Αριθμός σχετικού εγγράφου	ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥ ΝΤΑΙ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟ ΥΝΤΑΙ
400	207 6	..... ..... .....	..... ..... .....	23/8/201 6	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑ ΣΜΑ	..... ..... .....	5.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓ. ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΣΤΟΝ ΛΟΓ. ΤΗΣ	ΣΧΕΤ. Νο 6	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΑΠΟΔΕΚΤΗ	5.000,00	
425	217 2	..... ..... .....	..... ..... .....	6/9/2016	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	..... ..... .....	16.075,00	Εισπράξεις της Συμπλοιοκτησίας (ΑΦΜ) από την εταιρεία "....."	ΣΧΕΤ. Νο 12	ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "....." ΧΩΡΙΣ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ή ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΌΤΙ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΣΟΔΟΥ, ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΙΣ ΚΕΙΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΝ ΠΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.		16.075,00
482	243 2	..... ..... .....	..... ..... .....	10/10/20 16	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... ..... .....	1.000,00	Επιστροφή χρημάτων από τον γαμπρό μου	ΣΧΕΤ. Νο 14	Υπεύθυνη Δήλωση Ν.1599/86	Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις οικονομικές και ιδιαίτερα οικογενειακές συνθήκες κάνει ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΤΗΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ της ελεγχόμενης	1.000,00	

A/A	ID	Τράπεζα	Λογαρ/μός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ	Αριθμός σχετικού εγγράφου	ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥ ΝΤΑΙ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟ ΥΝΤΑΙ
496	250 2	..... .....	..... .....	21/10/20 16	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑ ΣΜΑ	..... ..... .....	15.178,75	Εισπράξεις της Συμπλοιοκτησίας" (ΑΦΜ) ΑΠΟ ΤΗΝ	ΣΧΕΤ. Νο 2	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑ ΜΕ ΤΗΝ "....."	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΝΤΑΙ ΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ή ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΌΤΙ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΣΟΔΟΥ, ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΙΣ ΚΕΙΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ. ΕΝΕΚΑ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΝ ΠΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ.		15.178,75
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2016							71.595,42					13.000,00	58.595,42

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Συνεκτιμώντας όλα τα ανωτέρω όπως αυτά αναλυτικά περιγράφονται στον ανωτέρω Πίνακα, διαπιστώθηκαν τα παρακάτω κατά χρήση:

ΧΡΗΣΗ 2015.

- 1) Για τις πιστώσεις με α/α **8,9,64 και 210** (με αντίστοιχο ID **80, 81, 356 και 1108**) συνολικού ποσού **7.887,45 ευρώ** η αιτιολογία γίνεται δεκτή από τον έλεγχο και ως εκ τούτου δεν αποτελούν για την ελεγχόμενη προσαύξηση περιουσίας.
- 2) Για τις πιστώσεις με α/α **23, 56, 91, 113, 146, 171 και 195** (με αντίστοιχο ID **173, 322, 472, 577, 701, 821 και 993**) συνολικού ποσού **97.365,00 ευρώ** η αιτιολογία δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο για τους λόγους που αναφέρονται στη στήλη 12 (θέση του ελέγχου) του παραπάνω πίνακα για κάθε πίστωση και ως εκ τούτου το συνολικό αυτό ποσό αποτελεί για την ελεγχόμενη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την έννοια του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/13.

ΧΡΗΣΗ 2016.

- 1) Για τις πιστώσεις με α/α **264, 398, 400, 482**, (με αντίστοιχο ID **1510,2074,2076 και 2432**) συνολικού ποσού **13.000,00 ευρώ** η αιτιολογία γίνεται δεκτή από τον έλεγχο και ως εκ τούτου δεν αποτελούν για την ελεγχόμενη προσαύξηση περιουσίας.
- 2) Για τις πιστώσεις με α/α **215, 217, 218, 230, 237, 240, 257, 271, 325, 364, 425,4 82 και 496** (με αντίστοιχο ID **1195, 1222, 1227, 1325, 1381, 1403, 1486, 1557, 1845, 1960, 2172,2 432 και 2502**) συνολικού ποσού **58.595,42 ευρώ** η αιτιολογία δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο για τους λόγους που αναφέρονται στη στήλη 12 (θέση του ελέγχου) του παραπάνω πίνακα για κάθε πίστωση και ως εκ τούτου το συνολικό αυτό ποσό αποτελεί για την ελεγχόμενη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την έννοια του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/13.

Σύμφωνα με τα παραπάνω γίνεται **ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΟ** το με αριθ. Πρωτ. **ΔΕΔ**
ΕΙ 2022 ΕΜΠ/17-05-2022 υποβληθέν ΥΠΟΜΝΗΜΑ της ελεγχόμενης.»

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 8, 9, 64 και 210 (με αντίστοιχο ID 80, 81, 356 και 1108) για το φορολογικό έτος 2015 και με α/α 264, 398, 400, 482, (με αντίστοιχο ID,, και) για το φορολογικό έτος 2016 γίνονται αποδεκτοί, ως προς το ότι οι καταθέσεις αυτές δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν.4172/2013, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή τους αποδέχεται κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στα πορίσματα που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της επί της με αριθ./2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 23, 56, 91, 113, 146, 171 και 195 (με αντίστοιχο ID 173, 322, 472, 577, 701, 821 και 993) για το φορολογικό έτος 2015 και με α/α 215, 217, 218, 230, 237, 240, 257, 271, 325, 364, 425,4 82 και 496 (με αντίστοιχο ID 1195, 1222, 1227, 1325, 1381, 1403, 1486, 1557, 1845, 1960, 2172,2 432 και 2502) για το φορολογικό έτος 2016, δεν γίνονται

αποδεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της επί της με αριθ./2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή ως προς τα λοιπά θέματα του ελέγχου, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στη με ημερομηνία θεώρησης **13-12-2021** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή ύστερα από τα παραπάνω, το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 προσδιορίζεται στο ποσό των **194.228,84 ευρώ** για το φορολογικό έτος **2015** και στο ποσό των **145.642,56 ευρώ** για το φορολογικό έτος **2016**, ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	Πιστώσεις σε ημεδαπά Πιστωτικά Ιδρύματα για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21§4 Ν.4172/13:
2015	202.116,29 €
μείον ποσά που γίνονται αποδεκτά	7.887,45 €
ΣΥΝΟΛΟ	194.228,84 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	Πιστώσεις σε ημεδαπά Πιστωτικά Ιδρύματα για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21§4 Ν.4172/13:
2016	158.642,56 €
μείον ποσά που γίνονται αποδεκτά	13.000,00 €
ΣΥΝΟΛΟ	145.642,56 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από **17/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση:

α)της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ- Δήλωσης
-------------------------	--------------	--------------	----------------------	----------------------------------

	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	3.078,00	3.448,50	3.078,00	3.448,50	3.078,00	3.448,50	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	202.116,29	0,00	194.228,84	0,00	194.228,84
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	3.078,00	23.448,50	3.078,00	225.564,79	40.002,47	217.677,34	0,00	194.228,84
Τεκμαρτό εισόδημα	2.500,00	24.240,00	2.500,00	24.240,00	2.500,00	24.240,00	0,00	0,00

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	3.078,00	338,58	3.078,00	338,58	3.078,00	338,58	0,00
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)		338,58		338,58		338,58	0,00
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	23.448,50	4.779,34	225.564,79	71.477,72	217.677,34	68.874,86	64.095,52
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (β)		2.679,34		69.377,72		66.774,86	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		3.017,92		69.716,30		67.113,44	64.095,52
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες		0,00		0,00			
β) Εμπορικές επιχειρήσεις		0,00		0,00			
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	2.300,00	0,00	2.300,00	0,00	2.300,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00	0,00	0,00	0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00					
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου			0		0		
Υπόλοιπο φόρου		717,92		67.416,30		64.813,44	64.095,52
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00		0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	187,20		187,20		187,20		
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	37,44		37,44		37,44		
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							

6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής					
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			33.349,19	32.047,76	32.047,76
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13					
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%				
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
10. Εισφορά ΕΛΓΑ					
11. Εισφορά Αλληλεγγύης	60.648,49		76.817,80	76.186,80	15.538,31
12. Τέλος Επιτηδεύματος	1.850,00		1.850,00	1.850,00	0,00
Σύνολο	63.441,05		179.657,93	175.262,64	111.681,59
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης	385,00		385,00	385,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος					
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00	0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	63.826,05		180.042,93	175.647,64	111.681,59
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε	0,00			0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	63.826,05		180.042,93	175.647,64	111.681,59

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	66.698,38 €	64.095,52 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	33.349,19 €	32.047,76 €
Εισφορά αλληλεγγύης	16.169,31 €	15.538,31 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	116.216,88 €	111.681,59 €

και β) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης	
	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	3.078,00	3.448,50	3.078,00	3.448,50	3.078,00	3.448,50	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	158.642,56	0,00	145.642,56	0,00	145.642,56

Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	3.078,00	3.448,50	3.078,00	162.091,06	40.002,47	149.091,06	0,00	145.642,56
Τεκμαρτό εισόδημα	2.500,00	24.240,00	2.500,00	24.240,00	2.500,00	24.240,00	0,00	0,00

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	3.078,00	461,70	3.078,00	461,70	3.078,00	461,70	0,00
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)		461,70		461,70		461,70	0,00
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	3.448,50	517,28	162.091,06	52.869,32	149.091,06	48.579,32	48.062,04
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (β)		517,28		52.869,32		48.579,32	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		978,98		53.331,02		49.041,02	48.062,04
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες		0,00		0,00			
β) Εμπορικές επιχειρήσεις		0,00		0,00			
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		0,00	0,00	0,00	0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00	0,00	0,00	0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00					
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου			0		0		
Υπόλοιπο φόρου		978,98		53.331,02		49.041,02	48.062,04
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00		0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		187,20		187,20		187,20	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		37,44		37,44		37,44	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				26.176,02		24.031,02	24.031,02
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13							
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%						
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου							
10. Εισφορά ΕΛΓΑ							
11. Εισφορά Αλληλεγγύης	52.922,97			68.787,23		67.487,23	14.564,26
12. Τέλος Επιτηδεύματος	1.850,00			1.850,00		1.850,00	0,00
Σύνολο	55.976,59			150.368,91		142.633,91	86.657,32
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης	308,00			308,00		308,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος							
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				0,00		0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	56.284,59			150.676,91		142.941,91	86.657,32
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
Ποσό που επιστράφηκε	0,00					0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	56.284,59			150.676,91		142.941,91	86.657,32

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	52.352,04 €	48.062,04 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	26.176,02 €	24.031,02 €
Εισφορά αλληλεγγύης	15.864,26 €	14.564,26 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	94.392,32 €	86.657,32 €

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 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.