



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-5-2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Αριθμός απόφασης: 1828

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 29-1-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 27-12-2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 29-1-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2012 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 16.085,60€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 15.088,29€, πλέον διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης 2.243,92€, ήτοι 33.417,81€.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 27-12-2018 οικείας έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/...../2018 εντολής ελέγχου. Στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ διαβιβάστηκε το με αριθμό/...../2016 έγγραφο της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. Ο έλεγχος απέστειλε τη με αριθμό/2017 Ειδική Πρόσκληση Οικειοθελούς Αποκάλυψης Φορολογητέας Ύλης παρελθόντων ετών και την με αριθμό/2018 κοινοποίηση εντολής ελέγχου και γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων. Έπειτα από επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα, ο έλεγχος προσδιόρισε πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα συνολικού ποσού 1.239.849,14€, οι οποίες αποτελούσαν πρωτογενείς καταθέσεις. Βάσει των ανωτέρω, αναπροσάρμοσε τον επιμερισμό του ενοικίου κατοικίας παιδιών και των ασφαλιστρών ζωής μεταξύ του προσφεύγοντα και της συζύγου του και συνέταξε το με αριθμό/2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και την με αριθμό/...../2018 Πράξη Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, τα οποία επέδωσε στις 16-11-2018 στον ίδιο τον προσφεύγοντα. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθμό/2018 υπόμνημά του και με τα με αριθμό/2018 και/2018 μηνύματα στο ηλεκτρονικό ταχυδρομείο, μερικούς από τους ισχυρισμούς στα οποία έκανε δεκτούς ο έλεγχος. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό ποσό 40.090,59€, το οποίο θεώρησε ως εισόδημα αγνώστου πηγής και επί του οποίου επέβαλε ειδική εισφορά αλληλεγγύης. Στη συνέχεια συνέταξε την οικεία έκθεση ελέγχου και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους:

- Οι εγγραφές με αριθμό 9391, 9409, 9469, 9474, 9494, 9504, 9561, 9583, 9606, 9630, 9633, 9659, 9675, 9693, 9728, 9754, 9765, 9790, 9850, 9853, 9985, 10000, 10009, 10012, 10018, 10107, 10148, 10154, 10201, 10226, 10228, 10238, 10329, 10345 προέρχονται από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας «.....»
- Η εγγραφή με αριθμό αποτελεί κατάθεση που προήλθε από φίλη του , στην οποία είχε χορηγήσει ταμειακή διευκόλυνση για ιατρικούς της λόγους
- Η φορολογική αρχή όφειλε να αποδείξει την πηγή προέλευσης των πιστώσεων στους λογαριασμούς του, δεδομένου ότι δεν δέχθηκε ότι αποτελούν έσοδα από την εταιρία «.....»

- Έλλειψη αιτιολογίας
- Τις καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν σε κοινούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα με τη σύζυγό του όφειλε η φορολογική αρχή να επιμερίσει στον ίδιο και τη σύζυγό του

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία (α. αποδείξεις εξόφλησης συγκεκριμένων πιστώσεων, β. υπεύθυνη δήλωση της ότι επέστρεψε χρήματα στον προσφεύγοντα που είχε δανειστεί, γ. βιβλία εσόδων – εξόδων χρήσης 2011 και δ. βιβλία εσόδων – εξόδων χρήσης 2012) στο στάδιο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ με τη με αριθμό/2019 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, η οποία εστάλη με τη με αριθμό ΔΕΔ ΕΞ2019 ΕΜΠ/ 19-3-2019 έγγραφό μας. Η Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ ανταποκρίθηκε με το με αριθμό ΕΜΠ/2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔ ΕΙ2019/ 8-4-2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων, με το οποίο εισηγείται να γίνουν δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για τις εγγραφές με αριθμό 9391, 9409, 9469, 9474, 9494, 9504, 9606, 9630, 9633, 9675, 9728, 9850, 9985, 10012, 10107, 10148, 10154, 10201, 10226 και 10345. Εισηγείται την απόρριψη των ισχυρισμών για τις εγγραφές με αριθμό 9561 (δεν αιτιολογήθηκε), 9583 (δεν προσκομίστηκαν οι με/2012 ποσού 1.000€ και/2012 ποσού 764,18€ και υπάρχει ασυμφωνία του ποσού της κατάθεσης 2.000€ και του ποσού των αποδείξεων 1.764,18€), 9754 (δεν αιτιολογήθηκε), 9765 (δεν αιτιολογήθηκε), 9790 (ασυμφωνία του ποσού κατάθεσης με τις χρεώσεις της καρτέλας πελάτη και των αποδείξεων εισπραχής), 9853 (δεν προσκομίστηκαν οι με/2012 ποσού 1.000€ και/2012 ποσού 764,18€ και υπάρχει ασυμφωνία του ποσού της κατάθεσης 2.000€ και του ποσού των αποδείξεων 1.764,18€), 10000 (δεν αιτιολογήθηκε), 10009 (δεν αιτιολογήθηκε), 10018 (δεν αιτιολογήθηκε), 10228 (δεν αιτιολογήθηκε), 10238 (δεν αιτιολογήθηκε), 10248 (για το δάνειο που δόθηκε στην δεν προσκομίστηκε ιδιωτικό συμφωνητικό νόμιμα κατατεθειμένο, δεν αποδεικνύεται η ημερομηνία και ο τρόπος χορήγησης του δανείου, δεν προσκομίστηκε υποβληθείσα δήλωση Κ.Τ.Χ. ούτε και η απόδοση σχετικών τελών). Εισηγείται να γίνουν εν μέρει δεκτοί οι ισχυρισμοί για τις εγγραφές 9659 (δεν προσκομίστηκαν νέα στοιχεία – υπάρχει διαφορά ποσού 214€), 9693 (δεν προσκομίστηκαν νέα στοιχεία – υπάρχει διαφορά ποσού 60€), 10329 (δεν αποδείχθηκε ο ισχυρισμός περί προηγούμενης οφειλής για διαφορά ποσού 1.315,10€, δεν προσκομίστηκαν νέα στοιχεία και η καρτέλα πελάτη της χρήσης 2012 ξεκινά με μηδενικό υπόλοιπο).

Στον παρακάτω πίνακα εμφανίζεται η εισήγηση του ελέγχου στο με αριθμό ΕΜΠ/2019 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ:

REC ID	Ημερομηνία συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Αιτιολόγηση ελεγχόμενου – Υπόμνημα	Σχόλια Ελεγκτή	Τελικές Παρατηρήσεις	Αιτιολόγηση ελεγχόμενου - Ενδικοφανής Προσφυγή	ΝΕΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ ΣΤΗ ΔΕΔ	Τελικές Παρατηρήσεις
9391	03/01/2012 0:00	Μεταφορά μεταξύ λογαριασμών	..... ..... .....	2.858,60		ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ	ΑΠΟΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση επιταγής με αρ...../2011 του πελάτη της ".....", σε διαταγή , η οποία κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου, και αφορά πώληση πετρελαίου θέρμανσης για την οποία έχει εκδοθεί η ισόποση Απόδ. Λιανικής Πώλησης με αρ. ....../2011, καταχωρημένη στα τηρούμενα βιβλία της ΕΕ. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω φωτοαντίγραφα της παραπάνω επιταγής, και της Α.Λ.Π. καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2011.	ΑΡ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ 27.12.2011 ΠΟΣΟΥ 2.858,60 ΜΕ ΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΣΕ ΔΙΑΤΑΓΗ ΤΗΣ "....." - ΑΛΠ ...../2011 ΣΕΙΡΑ Α ΠΟΣΟΥ 2.858,59 - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ. 2011 ΣΕΛ 117 ΕΞΟΔΩΝ	ΔΕΚΤΗ
9409	12/01/2012 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡ Α ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	700		ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ	ΑΠΟΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου, και αφορά πελάτη του πρατηρίου "....." για πώληση πετρελαίου θέρμανσης. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω φωτοαντίγραφο της Α.Λ.Π. Α ...../2012 ποσού 699,93 ευρώ, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή της.	ΑΛΠ ...../2012 ΣΕΙΡΑ Α ΤΗΣ "....." ΠΡΟΣ ΠΟΣΟΥ 699,93 - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ. 2012 ΣΕΛ 4 ΕΞΟΔΩΝ	ΔΕΚΤΗ
9469	01/02/2012 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡ Α ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	1.908,68	Αφορά κατάθεση πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά πελάτη του πρατηρίου του για Τ.Π.- ΔΑ & πετρέλαιο θέρμανσης (ως καρτέλες τις οποίες σας επισυνάπτω)	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012- 31/12/2012 - 01/02/2012 :</u> ΤΗΣ " : 01/02/2012 ΕΙΣΠ. ΠΟΣΟΥ 931,00 + 01/02/2012 ΕΙΣΠΡ. ΠΟΣΟΥ 977,68 – ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ & ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΝ	ΑΠΟΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της (χονδρικής & λιανικής με δύο καρτέλες) που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου "..... του". Ήτοι ποσό 977,68 ευρώ στην καρτέλα της λιανικής & 931,00 ευρώ στην καρτέλα της χονδρικής. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω τις δύο καρτέλες (λιανικής και χονδρικής) του ανωτέρω, καθώς και όλα τα παραστατικά που αναφέρονται στις δύο καρτέλες με τις αποδείξεις είσπραξης, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή τους.	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ 01/01/2012- 31/12/2012 :</u> ΤΗΣ " : 01/02/2012 ...../2012 ΕΙΣΠ. ΠΟΣΟΥ 931,00 - ΔΑ- ΤΙΜ (200,00 + 131,00 + 200,00 + 200,00 + 200,00) - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ.2012 ΣΕΛ. 2,4,6,7,8 ΕΞΟΔΩΝ + <u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 01/01/2012- 31/12/2012 :</u> ΤΗΣ " : 1/02/2012 ...../2012 ΕΙΣΠΡ. ΠΟΣΟΥ 977,68 - ΑΛΠ ...../2012 ΣΕΙΡΑ Α ΠΟΣΟΥ 927,68 ΠΡΟΣ " - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ. 2012 ΣΕΛ 9 ΕΞΟΔΩΝ - ΚΟΙΝΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ	ΔΕΚΤΗ

9474	03/02/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	247,5	Αφορά έμβασμα πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά εξόφληση της Α.Λ.Π. Α ...../11 (ως η απόδειξη που σας επισυνάπτω)	<u>ΑΛΠ ...../2011</u> ΣΕΙΡΑ Α ΤΗΣ ΠΡΟΣ ΓΙΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ ΠΟΣΟΥ 247,50 - ΑΦΟΡΑ ΧΡΗΣΗ 2011 - ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡΗΣΗΣ 2011	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου, και αφορά πελάτη του πρατηρίου "" για πώληση πετρελαίου θέρμανσης. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω φωτοαντίγραφο της Α.Λ.Π. ....../2011 ποσού 247,50 ευρώ, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2011, όπου προκύπτει η καταχώρησή της.	<u>ΑΛΠ ...../2011 ΣΕΙΡΑ Α</u> ΤΗΣ ΠΡΟΣ "" ΓΙΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ ΠΟΣΟΥ 247,50 - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ. 2011 ΣΕΛ. 128 ΕΞΟΔΩΝ.	ΔΕΚΤΗ
9494	14/02/2012 13:41	ΠΡΟΙΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	..... ..... .....	1.912,56	Αφορά έμβασμα πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά πελάτη του πρατηρίου το Ιατρείο της που πληρώνεται από το ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ (ως καρτέλα της οποίας σας επισυνάπτω)	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012-31/12/2012 :</u> ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ 21/02/2012 ΤΙΜ (ΠΟΙΑΣ ΧΡΗΣΗΣ;) ΠΟΣΟ 1912,56 - ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ - ΑΚΑΤΑΧΩΡΗΤΟ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡΗΣΗΣ 2012-ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2011	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " Ιατρείο της που πληρώνεται από το " με χρηματικό ένταλμα που υπόκειται σε κρατήσεις. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω τις καρτέλες του ανωτέρω για 2011 & 2012, τις αντίστοιχες καρτέλες από το Νοσοκομείο , καθώς και όλα τα παραστατικά που αναφέρονται στις δύο καρτέλες με τις αποδείξεις είσπραξης, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2011 & 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή τους (Η διαφορά μεταξύ πίστωσης και τιμολογίων αφορούν κρατήσεις του Δημοσίου που διενεργούνται κατά την εξόφληση των χρηματικών ενταλμάτων).	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2011-31/12/2011 & 01/01/2012-31/12/2012 :</u> ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ 21/02/2012 ...../2012 ΕΙΣΠΡ. ΠΟΣΟΥ 1912,56 - ΑΦΟΡΑ ΔΙΑΦΟΡΑ Φ.Σ ΒΑΣΕΙ ΚΑΡΤΕΛΑΣ ΠΕΛ. ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ: ΤΙΜ ...../2011, ...../2011, 07 ΣΕΙΡΑ ...../2011 - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ. 2011 ΣΕΛ. 98, 104, 115 ΕΞΟΔΩΝ - ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΚΑΙ ΚΑΡΤΕΛΑΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ ΑΠΟ - ΚΟΙΝΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ	ΔΕΚΤΗ
9504	17/02/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	300	Αφορά έμβασμα πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά έναντι της Α.Λ.Π. ....../12 (ως η απόδειξη που σας επισυνάπτω)	<u>ΑΛΠ ΣΕΙΡΑ Α</u> ...../2014 ΤΗΣ ΠΡΟΣ ΠΟΣΟΥ 624,00 - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΣΕΛ. 13 ΑΣΥΜΦΩΝΙΑ ΠΟΣΟΥ ΚΤΘ - ΑΛΠ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου "" για πώληση πετρελαίου θέρμανσης. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη, φωτοαντίγραφο της Α.Λ.Π. ....../2012 ποσού 624,00 ευρώ, αποδείξεις είσπραξης, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή της.	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012-31/12/2012 :</u> ΤΗΣ " -/2012 ΕΙΣΠΡ. ΠΟΣΟΥ 300,00 +/2012 ΠΟΣΟΥ 300,00 ΜΕ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΗΝ ΚΑΡΤΕΛΑ 24,00 - ΑΛΠ ΣΕΙΡΑ ...../2014 ΤΗΣ ΠΡΟΣ ΠΟΣΟΥ 624,00 - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ. 2012 ΣΕΛ. 13	ΔΕΚΤΗ
9561	08/03/2012 0:00	Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμ ό	..... ..... .....	200		ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Δεν αιτιολογήθηκε	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ

9583	14/03/2012 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡ Α ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	1.000,00	Αφορά έμβασμα πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά έναντι της Α.Λ.Π. ....../11, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται την 8/6/12 στην εγγραφή (ως η απόδειξη που σας επισυνάπτω)	<u>Α.Λ.Π. ....../11</u> - ΑΦΟΡΑ ΧΡΗΣΗ 2011 - ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2011	ΑΠΟΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " " για πώληση πετρελαίου θέρμανσης. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη ετών 2011 & 2012, φωτοαντίγραφο της Α.Λ.Π. ....../11 ποσού 1.764,18 ευρώ, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2011, όπου προκύπτει η καταχώρησή της.	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2011-31/12/2011 & 01/01/2012-31/12/2012 :</u> ΤΗΣ " " - ΑΛΠ ΣΕΙΡΑ ...../2011 - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ. 2011 ΣΕΛ. 126 ΕΣΟΔΩΝ - ΚΟΙΝΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ : ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΤΩΝ ...../2012 ΕΙΣΠΡ. ΠΟΣΟΥ 1.000,00 +/2012 ΕΙΣΠΡ. ΠΟΣΟΥ 764,18 -ΑΣΥΜΦΩΝΙΑ ΣΥΝ. ΠΟΣΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ.(2.000 * 1.764,18)	ΑΠΟΡΙΠΤΕΤΑΙ
9606	22/03/2012 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	1.809,73	Αφορά τραπεζικό έμβασμα πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά πελάτη του πρατηρίου (ως καρτέλα της οποίας σας επισυνάπτω)	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012-31/12/2012 :</u> 07/03/2012 1809,73 — ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ & ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΝ	ΑΠΟΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " " για πώληση καυσίμων. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη 2012, επανεκτυπώσεις Τιμολογίων, Αποδείξεις Είσπραξης, , καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή των Τιμολογίων.	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012-31/12/2012 :</u> ΤΗΣ " " -/2012 ΕΙΣΠ. ΠΟΣΟΥ 1.809,73 - ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΝΑΓΡ. ΤΔΑ -ΤΠΥ ΚΑΡΤΕΛΑΣ - ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΑ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ. 2012 - ΚΟΙΝΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ	ΔΕΚΤΗ
9630	29/03/2012 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	2.138,27	Αφορά έμβασμα πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά πελάτη του πρατηρίου Δ. (ως καρτέλα πελάτη που σας επισυνάπτω)	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012-31/12/2012 :</u> 30/03/2012 ΕΙΣΠΡ. ΠΟΣΟΥ 2138,27 (ΠΡΟΗΓ. ΤΔΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΑ) - ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ & ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΝ	ΑΠΟΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου για πώληση καυσίμων. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη 2012, επανεκτυπώσεις Τιμολογίων, Αποδείξεις Είσπραξης, αντίστοιχη καρτέλα του πελάτη με τις συναλλαγές μας, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή των Τιμολογίων.	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012-31/12/2012 :</u> ΤΗΣ " " - <u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΤΗΣ Ο.Ε. ΓΙΑ " " ΜΕ ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ .....</u> ...../2012 ΠΟΣΟΥ 2.138,27 ΚΑΙ ...../2012 ΠΟΣΟΥ 1.930,72 -/2012 ΕΙΣΠ. ΠΟΣΟΥ 1.930,72, ...../2012 ΕΙΣΠΡ. ΠΟΣΟΥ 2.138,27 - ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΝΑΓ. ΤΔΑ .....-ΚΑΡΤΕΛΑΣ : ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΑ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ. 2012 ΣΕΛ. 23, 26, 28 ΕΣΟΔΩΝ- ΚΟΙΝΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΓΙΑ	ΔΕΚΤΗ
9633	30/03/2012 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡ Α ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	2.414,00	Αφορά κατάθεση πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά πελάτη του πρατηρίου του για Τα.Π.- ΔΑ & πετρέλαιο θέρμανσης (ως καρτέλες τις οποίες σας επισυνάπτω)	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012-31/12/2012 :</u> - ΔΕΝ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΖΕΤΑΙ ΜΕ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΣΤΗΝ ΚΑΡΤΕΛΑ – ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ & ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΝ	ΑΠΟΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της (χονδρικής & λιανικής με δύο καρτέλες) που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " του ". Ήτοι ποσό 1.014,29 ευρώ στην καρτέλα της λιανικής & 1.400,00 ευρώ στην καρτέλα της χονδρικής. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω τις δύο καρτέλες (λιανικής και χονδρικής) του ανωτέρω, καθώς και όλα τα παραστατικά που αναφέρονται στις δύο καρτέλες με τις αποδείξεις είσπραξης, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή τους.	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ 01/01/2012-31/12/2012 :</u> ΤΗΣ " " : 01/02/2012 ...../2012 ΕΙΣΠ.ΠΟΣΟΥ 1400,00 - ΔΑ-ΤΙΜ.....-..... (200,00 + 200,00 +100,00 + 200,00 + 200,00 + 100,00 + 200,00+ 200,00) - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ.2012 ΣΕΛ. 21, 22, 23, 24, 26, 27, 28 ΕΣΟΔΩΝ + ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 01/01/2012-31/12/2012 -: ΤΗΣ " " : 01/02/2012 ...../2012 ΕΙΣΠΡ. ΠΟΣΟΥ1.014,29 - ΑΛΠ ...../2012 ΣΕΙΡΑ Α ΠΟΣΟΥ 1.014,30 ΠΡΟΣ " " - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ. 2012 ΣΕΛ. 23 ΕΣΟΔΩΝ -ΚΟΙΝΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ	ΔΕΚΤΗ

9659	05/04/2012 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	800,00	Αφορά έμβασμα πελάτης της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά εξόφληση των Α.Λ.Π. /12 & /12 (ως οι αποδείξεις που σας επισυνάπτω)	ΑΛΠ ...../15-02-2012 ΠΟΣΟΥ 520,00 (.....) & ΑΛΠ ...../11-04-2012 ΠΟΣΟΥ 214,00 (.....) ΤΗΣ "....." ΠΡΟΣ - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΣΕΛ. 14 & 34 - ΕΝ ΜΕΡΕΙ ΔΕΚΤΗ ΓΙΑΤΙ Η ΚΤΘ ΕΓΙΝΕ 05/04/2012 ΕΝΩ Η ΑΛΠ .....ΕΚΔΟΘΗΚΕ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΤΗΝ 11/04/2012	ΔΕΚΤΟ ΕΝ ΜΕΡΕΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ =214,00	Αφορά κατάθεση πελάτη της στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου " " για πώληση πετρελαίου θέρμανσης με Α.Λ.Π. /12 & /12. Δεν ευσταθεί η απόρριψη του ποσού των 214,00 ευρώ, διότι η παραγγελία του πετρελαίου θέρμανσης προηγήθηκε με την κατάθεση του ποσού στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου, της παράδοσης που πραγματοποιήθηκε την 11-4-2012 και όπου εκδόθηκε και η αντίστοιχη Α.Λ.Π. /12.	ΑΝΑΠΟΔΕΙΚΤΟΙ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ - ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΝΕΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ , ΔΗΛ. ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ κλπ. ΜΟΝΟ ΤΑ ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ Φ.Σ. - ΠΑΡΑΜΕΝΕΙ Η ΑΡΧΙΚΗ ΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΚΤΟ ΕΝ ΜΕΡΕΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ =214,00
9675	12/04/2012 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	1.930,72	Αφορά έμβασμα πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά πελάτη του πρατηρίου (ως καρτέλα πελάτη που σας επισυνάπτω)	ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012-31/12/2012: 13/0 4/2012 ΕΙΣΠΡ ΠΟΣΟΥ 1930,72 (ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΠΡΟΗΓ. ΤΔΑ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ) - ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ & ΕΞΟΦΛΗΣΩΝ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " " για πώληση καυσίμων. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη 2012, επανεκτυπώσεις Τιμολογίων, Αποδείξεις Είσπραξης, αντίστοιχη καρτέλα του πελάτη με τις συναλλαγές μας, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή των Τιμολογίων.	ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012-31/12/2012 : ΤΗΣ " " - ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΤΗΣ Ο.Ε. ΓΙΑ "....." ΜΕ ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ...../2012 ΠΟΣΟΥ 2.138,27 ΚΑΙ ...../2012 ΠΟΣΟΥ 1.930,72 -/2012 ΕΙΣΠ. ΠΟΣΟΥ 1.930,72, ...../2012 ΕΙΣΠΡ. ΠΟΣΟΥ 2.138,27 - ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΝΑΓ. ΤΔΑ-.....-..... ΚΑΡΤΕΛΑΣ : ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΑ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ. 2012 ΣΕΛ. 23, 26, 28 ΕΣΟΔΩΝ-ΚΟΙΝΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΓΙΑ	ΔΕΚΤΗ
9693	20/04/2012 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡ Α ΑΠΟ ΛΟΓ.	1.076,50	Αφορά έμβασμα πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά εξόφληση της Α.Λ.Π. /12 (ως η απόδειξη που σας επισυνάπτω)	ΑΛΠ ...../2012 ΤΗΣ "....." ΠΡΟΣ ΠΟΣΟΥ 1016,50- ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΣΕΛ. 35 – ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ	ΔΕΚΤΟ ΕΝ ΜΕΡΕΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ 60,00	Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " " για πώληση πετρελαίου θέρμανσης. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη ετών 2011 & 2012, φωτοαντίγραφο της Α.Λ.Π. /12 ποσού 1.016,50 ευρώ, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή της. (Η επιπλέον διαφορά των 60,00 ευρώ αφορά απόδειξη καυσίμων λιανικώς με πίστωση, η οποία δεν εμφανίζεται στην καρτέλα πελάτη).	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ - ΟΥΤΕ ΆΛΛΟ ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ – ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ ΜΕΤΑΞΥ Α.Λ.Π. ΚΑΙ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ : 1.076,50 - 1.764,18 = 60,00 ΠΑΡΑΜΕΝΕΙ Η ΑΡΧΙΚΗ ΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΚΤΟ ΕΝ ΜΕΡΕΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ 60,00

9728	30/04/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	178	Αφορά έμβασμα πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά υπόλοιπο της Α.Λ.Π. ...../12 (ως η απόδειξη που σας επισυνάπτω)	<u>ΑΛΠ</u> <u>...../2012</u> ΤΗΣ ΠΡΟΣ ΠΟΣΟΥ 428,00 (.....) - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΣΕΛ.34 - ΑΣΥΜΦΩΝΙΑ ΠΟΣΟΥ ΚΤΘ - ΑΛΠ	ΑΠΟΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση για εξόφληση λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου "" για πώληση πετρελαίου θέρμανσης. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη 2012, φωτοαντίγραφο της Α.Λ.Π. Α ...../12 ποσού 428,00 ευρώ, αποδείξεις είσπραξης, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή της.	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012-31/12/2012 :</u> <u>..... ΤΗΣ "</u> <u>....." -/2012 ΕΙΣΠΡ</u> ΠΟΣΟΥ 178,00 ΚΑΙ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΗ ...../2012 ΕΙΣΠΡ. ΠΟΣΟΥ 250,00 - ΑΦΟΡΟΥΝ ΑΛΠ ΣΕΙΡΑ ...../2012 ΠΟΣΟΥ 428,00 - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΟ ΧΡ. 2012 ΣΕΛ. 34 ΕΞΟΔΩΝ	ΔΕΚΤΗ
9754	08/05/2012 0:00	Αγορά - εξόφληση ιδιωτικής επι	..... ..... .....	1.525,00		ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ	ΑΠΟΡΙΠΤΕΤΑΙ	Δεν αιτιολογήθηκε	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ	ΑΠΟΡΙΠΤΕΤΑΙ
9765	14/05/2012 8:47	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... ..... .....	840		ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ	ΑΠΟΡΙΠΤΕΤΑΙ	Δεν αιτιολογήθηκε	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ	ΑΠΟΡΙΠΤΕΤΑΙ
9790	22/05/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	1.436,00	Αφορά κατάθεση πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά Α.Λ.Π. /2012 &/2012 (ως οι αποδείξεις που σας επισυνάπτω)	<u>Α.Λ.Π...../2012</u> <u>ΠΟΣΟΥ 845,52 &</u> <u>Α.Λ.Π. /2012</u> <u>ΠΟΣΟΥ 520,00 ΤΗΣ</u> ΠΡΟΣ - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΣΕΛ.7 & 16 - ΑΣΥΜΦΩΝΙΑ ΠΟΣΟΥ ΚΤΘ - ΑΛΠ & ΗΜΕΡ/ΝΙΩΝ (ΜΕΓΑΛΗ ΑΠΟΣΤΑΣΗ)- ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ	ΑΠΟΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου "" για πώληση πετρελαίου θέρμανσης. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη 2012, φωτοαντίγραφο της Α.Λ.Π. /12 ποσού 520,00 ευρώ, & /12 ποσού 845,52 ευρώ, απόδειξη είσπραξης καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή τους. (Η επιπλέον διαφορά των 70,48 ευρώ αφορά απόδειξη καυσίμων λιανικώς με πίστωση, η οποία δεν εμφανίζεται στην καρτέλα πελάτη).	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012-31/12/2012 :</u> <u>..... ΤΗΣ "</u> <u>....." ΜΕ ΑΝΑΓΡΑΦΗ</u> <u>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΜΟΝΟ ...../2012 ΕΙΣΠΡ.</u> <u>ΠΟΣΟΥ 1.365,12 ΙΔΙΑΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΜΕ ΚΤΘ.</u> <u>- ΑΣΥΜΦΩΝΙΑ ΠΟΣΟΥ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΜΕ ΧΡΕΩΣΕΙΣ</u> <u>ΚΑΡΤΕΛΑΣ ΠΕΛΑΤΗ- ΦΟΡ. ΠΑΡ/ΚΩΝ & ΑΠΟΔ.</u> <u>ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ : ΚΑΤΑΘΕΣΗ 1.436,00 ≠ ΑΛΠ - ΑΠ.</u> <u>ΕΙΣΠΡ. & ΚΑΡΤΕΛΑ: 1.365,52 .</u> <u>ΕΠΙΠΡΟΣΘΕΤΩΣ Η ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ ΧΡΗΣΗΣ</u> <u>2012 ΔΕΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΙ ΑΛΛΕΣ ΠΑΡΑΓΕΛΙΕΣ-</u> <u>ΑΓΟΡΕΣ ΠΛΗΝ ΤΗΣ ΑΝΩΤΕΡΩ (ΟΙ ΑΛΠ</u> <u>...../2012 ΚΑΙ ...../2012 ΔΕΝ</u> <u>ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ</u>	ΑΠΟΡΙΠΤΕΤΑΙ
9850	07/06/2012 18:12	ΠΡΟΙΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	..... ..... .....	1.915,06	Αφορά έμβασμα πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά πελάτη του πρατηρίου του ιατρείου της που πληρώνεται από το ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ (ως καρτέλα της οποίας σας επισυνάπτω)	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ</u> <u>01/01/2012-</u> <u>31/12/2012:</u> <u>ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ</u> 18/06/212 ΠΟΣΟΥ 1.915,05- ΠΡΟΗΓ. ΤΔΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΑ ΣΕ ΒΙΒΛΙΟ ΣΕΛ 12	ΑΠΟΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " ιατρείο της που πληρώνεται από το ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ " με χρηματικό ένταλμα που υπόκειται σε κρατήσεις. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω τις καρτέλες του ανωτέρω για 2011 & 2012, τις αντίστοιχες καρτέλες που ζητήσα από το Νοσοκομείο, καθώς και όλα τα παραστατικά που αναφέρονται στις δύο καρτέλες με τις αποδείξεις είσπραξης, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2011	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012-31/12/2012 :</u> <u>ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ 21/02/2012</u> <u>...../2012 ΕΙΣΠΡ. ΠΟΣΟΥ 1915,05 - ΑΦΟΡΑ</u> <u>ΔΙΑΦΟΡΑ Φ.Σ ΒΑΣΕΙ ΚΑΡΤΕΛΑΣ ΠΕΛ. ΜΕΤΑΞΥ</u> <u>ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ: ΤΔΑ ΣΕΙΡΑ ...../2012 , ΤΔΑ</u> <u>...../2012 ΤΔΑ ...../2012 (1.890,00+</u> <u>48,00+66,04) - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ. 2012</u> <u>ΣΕΛ. 20, 28, 30 ΕΞΟΔΩΝ - ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΚΑΙ</u> <u>ΚΑΡΤΕΛΑΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ ΑΠΟ Γ. ΝΟΣ. -</u> <u>ΚΟΙΝΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ</u>	ΔΕΚΤΗ

						ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ & ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΝ		& 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή τους. (Η διαφορά μεταξύ πίστωσης και τιμολογίων αφορούν κρατήσεις του Δημοσίου που διενεργούνται κατά την εξόφληση των χρηματικών ενταλμάτων).		
9853	08/06/2012 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡ Α ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	1.000,00	Αφορά έμβασμα πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά έναντι της Α.Λ.Π. ....../11, ενώ το υπόλοιπο καταβλήθηκε την 14/3/12 στην εγγραφή (ως η απόδειξη που σας επισυνάπτω)	<u>Α.Λ.Π. ....../2011</u> ΠΟΣΟΥ 1.764,18 ΤΗΣ " ΠΡΟΣ -ΑΦΟΡΑ ΧΡΗΣΗ 2011 – ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2011 - ΑΣΥΜΦΩΝΙΑ ΠΟΣΟΥ ΚΤΘ – ΑΛΠ – ΔΙΑΣΤΑΣΗ ΗΜ/ΝΙΩΝ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου "" για πώληση πετρελαίου θέρμανσης. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη ετών 2011 & 2012, φωτοαντίγραφο της Α.Λ.Π. ....../21-12-11 ποσού 1.764,18 ευρώ, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2011, όπου προκύπτει η καταχώρησή της. (Η επιπλέον διαφορά των 235,82 ευρώ αφορά αποδείξεις καυσίμων λιανικώς με πίστωση, η οποία δεν εμφανίζεται στην καρτέλα πελάτη).	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2011-31/12/2011 & 01/01/2012-31/12/2012 :</u> ΤΗΣ " -ΑΛΠ ΣΕΙΡΑ ...../2011 - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ. 2011 ΣΕΛ. 126 ΕΞΟΔΩΝ - <u>ΚΟΙΝΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ: ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΤΩΝ ...../2012 ΕΙΣΠΡ. ΠΟΣΟΥ 1.000,00 +/2012 ΕΙΣΠΡ. ΠΟΣΟΥ 764,18 -ΑΣΥΜΦΩΝΙΑ ΣΥΝ. ΠΟΣΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ..(2.000 ≠ 1.764,18)</u>	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ
9985	27/07/2012 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	214	Αφορά έμβασμα πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά Α.Λ.Π. ....../2012 (ως η απόδειξη που σας επισυνάπτω)	<u>Α.Λ.Π. ....../2012</u> ΠΟΣΟΥ 214 ΤΗΣ " ΠΡΟΣ ΑΚΑΤΑΧΩΡΗΤΗ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΧΡΗΣΗΣ 2012 – ΑΣΥΜΦΩΝΙΑ ΗΜ/ΝΙΩΝ : ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΛΠ 11^{ος} 2012 – ΗΜ/ΝΙΑ ΚΤΘ 7^{ος} 2012 (ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΑ;)	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Εσφαλμένη ανάγνωση ημερομηνίας έκδοσης της Α.Λ.Π. ....../20-4-2012 από τον έλεγχο. Η ημερομηνία έκδοσης είναι 20/4/2012 και όχι 20/11/12, και η οποία είναι καταχωρημένη στα βιβλία της ΕΕ, όπως προκύπτει και από τα τηρούμενα βιβλία 2012 που σας προσκομίζω.	ΑΛΠ ΣΕΙΡΑ ...../2012 ΠΟΣΟΥ 214,00 ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ : ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ. 2012 ΣΕΛ. 37 ΕΞΟΔΩΝ	ΔΕΚΤΗ
10000	02/08/2012 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡ Α ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	240		ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Δεν αιτιολογήθηκε	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ
10009	07/08/2012 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡ Α ΑΠΟ ΛΟΓ.	Σ	500		ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Δεν αιτιολογήθηκε	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ
10012	09/08/2012 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡ Α ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	236,47	Αφορά έμβασμα πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά Α.Λ.Π. ....../2012 (ως η απόδειξη που σας επισυνάπτω)	<u>ΑΛΠ ....../2012</u> ΤΗΣ " " ΣΕ ΠΟΣΟΥ 236,47 -	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Εσφαλμένος ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι η Α.Λ.Π. ....../12-4-12 ήταν ακαταχώρητη στα βιβλία της ΕΕ. Από την αναλυτική κίνηση των βιβλίων που σας προσκομίζω (και είχα προσκομίσει και στον έλεγχο), καταφανέστατα προκύπτει η καταχώρησή της	ΑΛΠ ....../2012 ΣΕ ΠΕΛΑΤΗ : ΠΟΣΟΥ 236,47- ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ. 2012 ΣΕΛ. 35 ΕΞΟΔΩΝ	ΔΕΚΤΗ

						ΑΚΑΤΑΧΩΡΗΤΟ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΧΡΗΣΗΣ 2012				
10018	13/08/2012 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	..... ..... .....	850		ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Δεν αιτιολογήθηκε	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ
10107	27/09/2012 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	1.000,00	Αφορά τραπεζικό έμβασμα πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά πελάτη του πρατηρίου (ως καρτέλα της οποίας σας επισυνάπτω)	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ</u> <u>01/01/2012-</u> <u>31/12/2012:</u> 09/2012 27/09/12 ΠΟΣΟΥ 1000,00 (ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΠΡΟΗΓ. ΤΔΑ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ) ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ & ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΝ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " " για πώληση καυσίμων. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη 2012, επανεκτυπώσεις Τιμολογίων, Αποδείξεις Είσπραξης, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή των Τιμολογίων.	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012-31/12/2012 :</u> <u>..... ΤΗΣ "....." -</u> <u>...../2012 ΕΙΣΠ. ΠΟΣΟΥ 1.000,00</u> - ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΝΑΓΡ. ΤΔΑ -ΤΠΥ ΚΑΡΤΕΛΑΣ - ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΑ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ. 2012 - ΚΟΙΝΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ	ΔΕΚΤΗ
10148	10/10/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	1.500,00	Αφορά τραπεζική επιταγή σε διαταγή της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά πελάτη του πρατηρίου έναντι λογαριασμού (ως καρτέλα την οποία σας επισυνάπτω)	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ</u> <u>01/01/2012-</u> <u>31/12/2012:</u> ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ & ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΝ - ΔΕΝ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΖΕΤΑΙ ΜΕ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΣΤΗΝ ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " ". Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω καρτέλα του ανωτέρω για 2012, με την απόδειξη είσπραξης ποσού 3.000,00 ευρώ η οποία αναφέρει Μετρητά. Η διαφορά των 1.500,00 ευρώ της τραπεζικής κατάθεσης και της απόδειξης είσπραξης, αφορά είσπραξη και μετρητών 1.500,00 ευρώ για τις οποίες εκδόθηκε μία απόδειξη είσπραξης. Στα αντίγραφα των βιβλίων χρήσης 2012 που σας προσκομίζω, προκύπτει η καταχώρηση όλων των Τιμολογίων που αναφέρονται στην παραπάνω καρτέλα.	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/09/2012-31/12/2012 :</u> <u>..... ΤΗΣ</u> <u>"....." -,/2012 ΕΙΣΠΡ</u> ΠΟΣΟΥ 3.000,00 - ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕΡΟΥΣ ΠΑΡΑΣΤ. ΚΑΡΤΕΛΑΣ: ΤΙΜ ...../2012 ΠΟΣΟΥ 2.640,13 & ΤΙΜ ...../2012 ΠΟΣΟΥ 2.940,12 ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΑ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ.2012 ΣΕΛ. 84 ΕΞΟΔΩΝ	ΔΕΚΤΗ
10154	12/10/2012 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	1.000,00	Αφορά τραπεζικό έμβασμα πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά πελάτη του πρατηρίου (ως καρτέλα της οποίας σας επισυνάπτω)	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ</u> <u>01/01/2012-</u> <u>31/12/2012:</u> 10/2012 .....ΕΙΣΠΡ ΠΟΣΟΥ 1000,00 (ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΠΡΟΗΓ. ΤΔΑ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ) - ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ & ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΝ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " " για πώληση καυσίμων. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη 2012, επανεκτυπώσεις Τιμολογίων, Αποδείξεις Είσπραξης, , καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή των Τιμολογίων.	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012-31/12/2012 :</u> <u>..... ΤΗΣ "....." -</u> <u>...../2012 ΕΙΣΠ. ΠΟΣΟΥ 1.000,00</u> - ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΝΑΓΡ. ΤΔΑ -ΤΠΥ ΚΑΡΤΕΛΑΣ - ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΑ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ. 2012 - ΚΟΙΝΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ	ΔΕΚΤΗ

10201	31/10/2012 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡ Α ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	1.000,00	Αφορά έμβασμα πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά πελάτη του πρατηρίου (ως καρτέλα πελάτη που σας επισυνάπτω)	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012-31/12/2012:</u> 07/11/2012 ΕΙΣΠΡ ΠΟΣΟΥ 1000,00 (ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΠΡΟΗΓ. ΤΔΑ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΣΕΛ.) - ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ & ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΝ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " ". Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω καρτέλα του ανωτέρω για 2012, με την απόδειξη είσπραξης ποσού 1.000,00 ευρώ. Στα αντίγραφα των βιβλίων χρήσης 2012 προκύπτει η καταχώρηση όλων των Τιμολογίων που αναφέρονται στην παραπάνω καρτέλα.	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012-31/12/2012 :</u> ΤΗΣ " " -/2012 ΕΙΣΠΡ. ΠΟΣΟΥ 1.000,00 - ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕΡΟΥΣ ΠΑΡΑΣΤ. ΚΑΡΤΕΛΑΣ : ΤΔΑ ...../2012 ΠΟΣΟΥ 2.187,08 ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΟ ΣΕ ΒΙΒΛΙΟ ΧΡ.2012 ΣΕΛ 37 ΕΞΟΔΩΝ	ΔΕΚΤΗ
10226	12/11/2012 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	1.000,00	Αφορά τραπεζικό έμβασμα πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά πελάτη του πρατηρίου (ως καρτέλα της οποίας σας επισυνάπτω)	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012-31/12/2012:</u> ..... .....11/2012 12/11/12 ΠΟΣΟΥ 1000,00 (ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΠΡΟΗΓ. ΤΔΑ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ) - ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ & ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΝ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " " για πώληση καυσίμων. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη 2012, επανεκτυπώσεις Τιμολογίων, Αποδείξεις Είσπραξης, , καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή των Τιμολογίων.	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012-31/12/2012 :</u> ΤΗΣ " " -/2012 ΕΙΣΠ. ΠΟΣΟΥ 1.000,00 - ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΝΑΓΡ. ΤΔΑ -ΤΠΥ ΚΑΡΤΕΛΑΣ - ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΑ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ. 2012 - ΚΟΙΝΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ	ΔΕΚΤΗ
10228	13/11/2012 0:00	Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	200		ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Δεν αιτιολογήθηκε	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ
10238	16/11/2012 9:15	ΣΥΝΘΕΤΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ	..... ..... .....	143		ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Δεν αιτιολογήθηκε	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ
10248	19/11/2012 0:00	Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.000,00		ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά επιστροφή χρημάτων στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από ταμειακή διευκόλυνση που είχα χορηγήσει για αγορά φαρμάκων λόγω σοβαρού προβλήματος υγείας στην Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας καταθέτω Υπεύθυνη Δήλωση αρθρ. 8 Ν. 1599/86 της ανωτέρω καθώς και φωτοαντίγραφο του βιβλιαρίου ασθενείας της.	ΥΠΕΥΘ. ΔΗΛΩΣΗ ΤΗΣ ΓΙΑ ΔΑΝΕΙΟ ΥΨΟΥΣ 1.000,00 ΓΙΑ ΛΟΓΟΥΣ ΥΓΕΙΑΣ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΕΠΕΣΤΡΑΦΕΙ ΜΕ ΤΡΑΠ. ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ΣΤΗΝ 19/11/2012- ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΝΟΜΙΜΑ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙΜΕΝΟ – ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΚΝΥΕΤΑΙ Η ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΙ Ο ΤΡΟΠΟΣ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ - ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΑ ΔΗΛΩΣΗ Κ.Τ.Χ. ΠΕΡΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΛΟΓΩ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗΣ, ΟΥΤΕ ΚΑΙ Η ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΩΝ ΣΧΕΤΙΚΩΝ ΤΕΛΩΝ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ

10329	17/12/2012 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡ Α ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	2.825,00	Αφορά έμβασμα πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά Α.Λ.Π. ....../2012 (ως η απόδειξη που σας επισυνάπτω)	<u>ΑΛΠ</u> ...../2012 ΤΗΣ "..... " ΠΡΟΣ ΠΟΣΟΥ 1.494,90 (ΥΡ 8180) - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΣΕΛ. 98 - ΑΣΥΜΦΩΝΙΑ ΠΟΣΟΥ ΚΤΘ – ΑΛΠ , ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΕΣ ΗΜΕΡ/ΝΙΕΣ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου "" (μητέρα του καταθέτη) για πώληση πετρελαίου θέρμανσης. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη 2012, φωτοαντίγραφο της Α.Λ.Π. ....../12 ποσού 1.494,90 ευρώ, απόδειξη είσπραξης καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή τους. (Η διαφορά ποσού 1.315,10 ευρώ αφορά λιανική πώληση καυσίμων επί πιστώσει, που όφειλε η εν λόγω).	ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012-31/12/2012 : ΤΗΣ "....." -/2012 ΕΙΣΠΡ. ΠΟΣΟΥ 1.494,90 &/2012 ΕΙΣΠΡ. ΠΟΣΟΥ 15,00 - ΑΛΠ ΣΕΙΡΑ ...../2012 ΠΟΣΟΥ 1.494,90 - ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΟ ΧΡ. 2012 ΣΕΛ 98 - ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΚΝΥΟΝΤΑΙ ΟΙ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΕΡΙ ΠΡΟΗΓ. ΟΦΕΙΛΗΣ ΠΙΑ ΤΗ ΔΙΑΦΟΡΑ 1.315,10 ΟΥΤΕ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ, ΕΝΩ Η ΚΑΡΤΕΛΑ ΧΡ. 2012 ΞΕΚΙΝΑ ΜΕ ΜΗΔΕΝΙΚΟ ΠΡΟΗΓ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΕΝ ΜΕΡΕΙ ΔΕΚΤΟ – ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ = 1.315,10
10345	20/12/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	3.794,00	Αφορά κατάθεση πελάτη της που κατατέθηκε στον ατομικό μου λογαριασμό, και αφορά πελάτη του πρατηρίου του για Τα.Π.- ΔΑ & πετρέλαιο θέρμανσης (ως καρτέλες τις οποίες σας επισυνάπτω)	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ 01/01/2012-31/12/2012 :</u> - ΔΕΝ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΖΕΤΑΙ ΜΕ ΣΥΓΚΕΚΡ. ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΠΟ ΚΑΡΤΕΛΑ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΕΤΑΙ	Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της (χονδρικής & λιανικής με δύο καρτέλες) που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου "..... του". Ήτοι ποσό 1.293,76 ευρώ στην καρτέλα της λιανικής & 2.500,00 ευρώ στην καρτέλα της χονδρικής. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω τις δύο καρτέλες (λιανικής και χονδρικής) του ανωτέρω, καθώς και όλα τα παραστατικά που αναφέρονται στις δύο καρτέλες με τις αποδείξεις είσπραξης, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή τους.	<u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ 01/01/2012-31/12/2012 :</u> ΤΗΣ "....." : 01/02/2012 ...../2012 ΕΙΣΠ.ΠΟΣΟΥ 2.500,00 - ΔΑ-ΤΙΜ-.....-.....-.....-.....-.....-..... (200,00 + 200,00 +200,00 + 400,00 + 200,00 + 200,00 + 200,00 +200,00 +200,00+ 100,00 + 200,00+ 200,00) - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ.2012 ΣΕΛ. 93,95,97,98,99,100,102,103,104,106 ΕΞΟΔΩΝ + <u>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 01/01/2012-31/12/2012 :-</u> ΤΗΣ "....." : 01/02/2012 ...../2012 ΕΙΣΠΡ. ΠΟΣΟΥ 1.293,76 - ΑΛΠ ...../2012 ΣΕΙΡΑ Α ΠΟΣΟΥ 1293,76 ΠΡΟΣ " - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΧΡ. 2012 ΣΕΛ. 2101 ΕΞΟΔΩΝ - ΚΟΙΝΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ	ΔΕΚΤΗ

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 4 «Εισόδημα και εξεύρεση του» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/ 16-09-1994):

«2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσης του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής:

ΑΒ. Εισόδημα από ακίνητα.

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες.

Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.»

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 48 «Εισόδημα και απόκτηση του» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/ 16-09-1994), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 15 του ν.3888/2010: *«3.Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1175/ 16-11-2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας»:

«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, επισημαίνονται τα εξής:

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

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

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

...

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

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

...

5.4. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/ 5-11-2015 «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας»:

«Απαντώντας σε προφορικά και γραπτά ερωτήματα περί της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα: ...

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. ...

10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1228/15-10-2014 «Παροχή πρόσθετων οδηγιών στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που αποστέλλουν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011»:

«Σε συνέχεια της εγκυκλίου διαταγής ΠΟΛ.1033/21.2.2013 με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 όπως ίσχυε στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που απέστειλαν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011 παρέχουμε τις παρακάτω πρόσθετες διευκρινίσεις .

Με τις διατάξεις του ως άνω άρθρου και νόμου προβλέπεται ότι :«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».

Σημειώνεται ότι με την παράγραφο 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 προβλέπεται ότι φορολογείται η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και όχι η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας που δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.

Περαιτέρω η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα (μετοχές ,τοκομερίδια),καταθέσεις κ.λπ.(σχετ. η ΠΟΛ.1095/29.4.2011).

Ειδικότερα: ...

3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013).»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1033/ 21-2-2013 «Διευκρινίσεις στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που έχουν αποστείλει εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011»:

«Στο πλαίσιο του χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που έχουν αποστείλει εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011 και οι οποίοι έχουν λάβει σχετική πρόσκληση από τη Γ.Γ.Π.Σ, παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες – διευκρινίσεις τόσο για τη διευκόλυνση των φορολογουμένων όσο και για την ταχύτερη διεκπεραίωση αυτών. Η φορολογική αντιμετώπιση των διαφορών που προκύπτουν από την κατάσταση προσδιορισμού κεφαλαίου θα πρέπει να αντιμετωπιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε.) αλλά και των οδηγιών που δίδονται με την παρούσα εγκύκλιο. Ειδικότερα: ...

16. Κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που προέρχονται από λήψη δανείων.

Δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία (π.χ. κίνηση λογ/σμών, οποιοδήποτε δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο που απέκτησε βεβαία χρονολογία πριν την ημερομηνία του εμβάσματος) γίνονται δεκτά, εφόσον από τα παραπάνω έγγραφα αποδεικνύεται ότι έχουν ληφθεί πριν την πραγματοποίηση του εμβάσματος, έστω και αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η οικεία δήλωση (δανείου).

Για το δανειοδότη, εφόσον δεν έχει δηλώσει στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος το ποσό του δανείου, συντρέχει υποχρέωση δήλωσής του με συμπληρωματική δήλωση (άρ.17 ΚΦΕ), προκειμένου να ελεγχθεί εάν είχε τη δυνατότητα να το καλύψει, σύμφωνα με όσα ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 19 ΚΦΕ.

Επισημαίνουμε ότι για την αναγνώριση των ποσών αυτών που προέρχονται από δάνεια, θα εξετάζεται πρώτα αν το δάνειο είναι πραγματικό. Εφόσον διαπιστώνεται ότι είναι εικονικό και εμφανίζεται για την καταστρατήγηση των διατάξεων περί τεκμηρίων, δεν θα λαμβάνεται υπόψη.

...

18. Αντιμετώπιση των εμβασμάτων σε περίπτωση συνδικαιούχων.

Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.

...

Όλα τα ανωτέρω θα υπόκεινται στην εξελεγκτική αρμοδιότητα της Αρμόδιας Αρχής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών ΠΟΛ.1095/ 29-4-2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010»:

«2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως

εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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

...

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

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1050/17-2-2014 «Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β', γ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α' 170) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φορολογουμένων φυσικών προσώπων με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού», με τις τροποποιήσεις της ΠΟΛ.1094/ 7-4-2014 και ΠΟΛ.1259/ 22-12-2014:

«Άρθρο 8

Κατανομή μη δηλωθείσας φορολογητέας ύλης.

Στην περίπτωση που ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού γίνεται για συζύγους που υποβάλουν κοινή δήλωση και προκύψει μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη, αυτή κατανέμεται μεταξύ των συζύγων κατά το ποσό που αφορά έκαστον, εφόσον αυτό μπορεί να προσδιοριστεί από τον έλεγχο, ή μερίζεται κατ' αναλογία των δηλωθέντων εισοδημάτων όταν τα εισοδήματα και των δυο συζύγων προέρχονται από επιχειρηματικές δραστηριότητες. Όταν ο ένας σύζυγος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία / συντάξεις, ο δε άλλος και από επιχειρηματική δραστηριότητα τότε η μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη βαρύνει τον/την σύζυγο που έχει και επιχειρηματική δραστηριότητα, εκτός και αν προσδιοριστεί διαφορετικά από τον έλεγχο.

Η μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη, κατανέμεται στην φορολογική περίοδο που αφορά και στις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος που ανάγεται εφόσον αυτό τεκμηριώνεται.

Αν δεν μπορεί να προσδιοριστεί σαφώς η πηγή/κατηγορία προέλευσης του εισοδήματος αυτού, η διαφορά καταλογίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 όπως

ίσχυαν μέχρι την έναρξη εφαρμογής των διατάξεων του ν.4172/2013 ή στην παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1/1/2014 και μετά.

Όταν η ελεγχόμενη φορολογική περίοδος περιλαμβάνει περισσότερες της μίας συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ή φορολογικά έτη, η προσδιοριζόμενη φορολογητέα ύλη κατανέμεται ισομερώς μεταξύ των διαχειριστικών περιόδων ή φορολογικών ετών.

...

Άρθρο 11

Δικαίωμα Ανταπόδειξης φορολογούμενου

Το δικαίωμα ανταπόδειξης του φορολογούμενου φυσικού προσώπου σε περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού φορολογητέας ύλης με τις τεχνικές ελέγχου των έμμεσων μεθόδων που αναφέρονται στην παρούσα, πραγματοποιείται στα πλαίσια εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013.

Οι διαφορές μεταξύ προσδιορισθείσας βάσει τεχνικών ελέγχου και δηλωθείσας φορολογητέας ύλης αιτιολογούνται με τεκμηριωμένα στοιχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο και δικαιολογούν έσοδα αποκτηθέντα και μη δηλωθέντα σε κάθε ελεγχόμενη/νο φορολογική περίοδο/διαχειριστικό έτος, όπως πωλητήρια συμβόλαια, δηλώσεις φόρου δωρεάς- κληρονομιάς χρημάτων, κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά, συμβάσεις δανείων και κάθε σχετικό έγγραφο το οποίο θα φέρει βεβαία ημερομηνία και στοιχεία νομιμότητας.

Για όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις θα πρέπει να αποδεικνύεται το πραγματικό στοιχείο της συναλλαγής, όπως η πίστωση των ποσών σε λογαριασμό/ούς του ελεγχόμενου, του/της συζύγου ή των προστατευόμενων μελών αυτών.

Σε κάθε περίπτωση το βάρος της απόδειξης φέρει ο φορολογούμενος.»

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ 1897/2018:

«6. Επειδή, τα αναφερόμενα στην προηγούμενη σκέψη, τα οποία κρίθηκαν με την απόφαση ΣτΕ 884/2016 του Δικαστηρίου, ισχύουν κατ' αναλογίαν και σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι δικαιούχος τραπεζικού λογαριασμού από κοινού με ένα ή περισσότερα άλλα πρόσωπα. Πράγματι, και σε τέτοια περίπτωση, το (σημαντικό) χρηματικό ποσό που εισέρχεται στον κοινό λογαριασμό και το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που έχουν δηλώσει στη φορολογική αρχή οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε επικαλείται ο ελεγχόμενος συνδικαιούχος του λογαριασμού είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και έρευνας (στα οποία περιλαμβάνεται και η κλήση των λοιπών συνδικαιούχων του λογαριασμού για παροχή πληροφοριών και, ενδεχομένως, συναφών αποδεικτικών στοιχείων, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικούς δεκτά στην προηγούμενη σκέψη), μπορεί να θεωρηθεί, κατ' εκτίμηση του συνόλου των στοιχείων και των συνθηκών της υπόθεσης (μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται η τυχόν μεταφορά του ποσού αυτού στον επίμαχο λογαριασμό από ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου συνδικαιούχου του ή η κατάθεσή του από

αυτόν, καθώς και χρεώσεις του επίμαχου κοινού τραπεζικού λογαριασμού, όπως η μεταφορά χρηματικού ποσού από το λογαριασμό αυτό σε ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου συνδικαιούχου ή σε τραπεζικό λογαριασμό προσωπικής ή κεφαλαιουχικής εταιρείας στην οποία αυτός είναι εταίρος ή μέτοχος ή σε λογαριασμό τρίτου προσώπου με το οποίο αυτός έχει επαγγελματική/οικονομική συνεργασία ή οικονομική συναλλαγή, ή η αφαίρεση από τον κοινό λογαριασμό χρημάτων για την κάλυψη αγορών που έγιναν μέσω της χρεωστικής ή πιστωτικής κάρτας του συγκεκριμένου συνδικαιούχου ή άλλης δαπάνης για την κτήση εκ μέρους του εμπράγματων ή ενοχικών δικαιωμάτων) ότι συνιστά εισόδημα του συγκεκριμένου συνδικαιούχου του λογαριασμού.

Εξάλλου, ναι μεν, σύμφωνα με το νόμο (άρθρο 1 παρ. 1 του ν. 5638/1932, όπως ισχύει, σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ν.δ. της 17.7/13.8.1923 και με τα άρθρα 411, 489, 490, 491 και 493 του Αστικού Κώδικα), καθένας από τους συνδικαιούχους του λογαριασμού δικαιούται να απαιτήσει από την τράπεζα και να αναλάβει το σύνολο του χρηματικού ποσού που αντιστοιχεί στο ενεργητικό (υπόλοιπο) του λογαριασμού (βλ. ΣτΕ 2260/2008, ΑΠ 1128/2017, ΑΠ 1691/2014 κ.ά.), αλλά (α) το ανωτέρω στοιχείο αφορά μόνον στην ενοχική σχέση μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού και της τράπεζας και δεν ασκεί επιρροή στην εξέταση του (διοικητικής φύσης) ζητήματος εάν ορισμένο ποσό που πιστώθηκε στο λογαριασμό αυτό ή/και το οποίο μεταφέρθηκε από το λογαριασμό αυτό σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό αποτελεί (μη δηλωθέν στη φορολογική αρχή) εισόδημα συνδικαιούχου του και (β) πέραν τούτου, κατά το ιδιωτικό δίκαιο, καθένας από τους λοιπούς συνδικαιούχους έχει έναντι του αναλαβόντος απαίτηση να του αποδοθεί το ποσό το οποίο τυχόν δικαιούται βάσει της εσωτερικής σχέσης που τους συνδέει (πρβλ. ΣτΕ 2260/2008, ΑΠ 1128/2017, 1691/2014, 1001/2012 κ.ά.), η οποία μπορεί να συνίσταται, ιδίως, σε σύμβαση δωρεάς, δανείου, εταιρείας ή εντολής, δυνάμει της οποίας ο εντολέας αναθέτει στον εντολοδόχο - συνδικαιούχο του λογαριασμού να προβαίνει σε ορισμένες ενέργειες σχετικά με την κίνηση του λογαριασμού, προς διευκόλυνση του εντολέα, που είναι ο αληθής δικαιούχος του ποσού του ενεργητικού του λογαριασμού (πρβλ. ΑΠ 1001/2012). Εάν δεν προκύπτει (αφενός, με βάση τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου και των λοιπών συνδικαιούχων του λογαριασμού, σε συνδυασμό με τα αποδεικτικά στοιχεία που αυτοί επικαλούνται, και, αφετέρου, βάσει των μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης που λαμβάνει η φορολογική αρχή, επιδεικνύοντας την δέουσα, ενόψει των συνθηκών, επιμέλεια, προκειμένου να διαπιστώσει ποιος είναι ο αληθής δικαιούχος των επίμαχων ποσών, ενόψει και της πηγής ή αιτίας πίστωσής τους στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό) κάποια ιδιαίτερη εσωτερική σχέση μεταξύ των συνδικαιούχων ή/και το μερίδιο που δικαιούται ο καθένας τους, βάσει της μεταξύ τους σχέσης, -εφαρμόζεται το τεκμήριο που θέτει το άρθρο 493 του Αστικού Κώδικα, σύμφωνα με το οποίο οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού έχουν δικαίωμα σε ίσα μέρη στο ενεργητικό του (πρβλ. ΣτΕ 2260/2008, ΑΠ 1128/2017, ΑΠ 1691/2014, ΑΠ 1001/2012, ΑΠ 380/2006 κ.ά.). ...

Συναφώς, σημειώνεται ότι τα φυσικά πρόσωπα που συνδέονται με στενή συγγένεια (εξ αίματος ή εξ αγχιστείας) ναι μεν έχουν, βάσει των κανόνων των ιδιωτικού δικαίου, το δικαίωμα να προβαίνουν σε οικονομικές πράξεις ή/και να συνάπτουν οικονομικές σχέσεις τέτοιες που να αντανakλούν τη μεταξύ τους στοργή και εμπιστοσύνη και τη συναφή βούλησή τους για οικονομική αλληλοβοήθεια ή/και συνδιαχείριση

(στοιχείων) της περιουσίας τους, αλλά, πάντως, η ανωτέρω δυνατότητα δεν αναιρεί την ιδιότητα καθενός από τα πρόσωπα αυτά ως αυτοτελούς υποκειμένου (υποχρεώσεων) του φορολογικού δικαίου (πρβλ. ΣΤΕ 330/2018 επταμ., σχετικά με τους *j* συζύγους). Επομένως, η τυχόν οικονομική αλληλοβοήθεια μεταξύ συγγενικών προσώπων ή/και η συνδιαχείριση της περιουσίας τους, μέσω της διατήρησης κοινών τραπεζικών λογαριασμών και διενέργειας εντολών πιστώσεων και χρεώσεων σε αυτούς ή/και της μεταφοράς ποσών από (ατομικούς ή κοινούς) τραπεζικούς λογαριασμούς τους σε άλλους (ατομικούς ή κοινούς) λογαριασμούς τους δεν απαλλάσσει τα πρόσωπα αυτά από το βάρος να παράσχουν στη φορολογική Διοίκηση (στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου ή στο στάδιο της προηγούμενης ακρόασης και, στη συνέχεια, της προβλεπόμενης στον ΚΦΔ ενδικοφανούς διαδικασίας) εύλογες και αρκούντως τεκμηριωμένες, ενόψει των συνθηκών, εξηγήσεις για τις σχετικές οικονομικές πράξεις και σχέσεις τους και την (ατομική) περιουσιακή κατάσταση ενός εκάστου εξ αυτών που προκύπτει από τις κινήσεις των ως άνω τραπεζικών λογαριασμών, που αφορούν σημαντικά χρηματικά ποσά, προκειμένου να ερευνηθεί από τη Διοίκηση (και, περαιτέρω, σε περίπτωση ένδικης διαφοράς, από το Διοικητικό Δικαστήριο) η τυχόν γένεση φορολογικών υποχρεώσεων (βάσει της νομοθεσίας περί φορολογίας εισοδήματος ή/και άλλων φορολογιών) σε βάρος τινός εκ των εν λόγω προσώπων και να προσδιορισθεί ο χρόνος γένεσης και το ύψος της αντίστοιχης φορολογικής υποχρέωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ 1895/2018: «Ωστόσο, η φορολογική αρχή δεν ανταποκρίνεται στο εν λόγω βάρος της σε περίπτωση, που δεν προβαίνει στην κατά τα ανωτέρω (τεκμηριωμένη) κρίση, αλλά απλώς θεωρεί ότι πρόκειται για περιουσιακή προσαύξηση άγνωστης προέλευσης (επομένως, δυνάμενη να προέρχεται και από πηγή ή αιτία μη αναγόμενη στην άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος) και, συνακόλουθα, βάσει των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ, για εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών. Και τούτο, διότι οι τελευταίες αυτές διατάξεις, εντασσόμενες στη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος (και όχι περί φορολογικών στοιχείων), στο μέτρο που προβλέπουν ότι εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, απλώς υπάγουν, κατά πλάσμα δικαίου και για τις ανάγκες της επιβολής του φόρου εισοδήματος (όχι και για την εφαρμογή του Κ.Β.Σ. ή της νομοθεσίας περί επιβολής κυρώσεων, λόγω παραβίασης των διατάξεών του), το εισόδημα άγνωστης προέλευσης στη φορολογία εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών, η υπαγωγή δε αυτή δεν έχει την έννοια ότι το επίμαχο εισόδημα συνιστά πράγματι καρπό της άσκησης ελευθέρου επαγγέλματος, ώστε να επιβάλλεται η υποχρέωση έκδοσης αντίστοιχης απόδειξης παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με το Κ.Β.Σ. (ΣΤΕ 886/2016, 7μελής).»

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ 1893/2018:

«4. ... 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 δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος. Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντισταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της

ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του, αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης παράβασης φοροδιαφυγής, η τέλεση της οποίας μπορεί να προκύπτει όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, "τεκμήρια"), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις, οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης. Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων. Ειδικότερα, τέτοια στοιχεία έμμεσης απόδειξης (ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος) μπορούν να θεωρηθούν ότι συντρέχουν σε περίπτωση στην οποία τραπεζικός λογαριασμός του φορολογούμενου, μέσω του οποίου πραγματοποιείται έμβασμα, περιλαμβάνει μεγάλο ποσό το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που αυτός έχει δηλώσει στη φορολογική αρχή ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία. Περαιτέρω, το προαναφερόμενο, εμμέσως αποδεικνυόμενο, εισόδημα, ως άγνωστης πηγής ή αιτίας, λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 48 παρ. 3 (εδ. α') του ΚΦΕ, η οποία είναι, κατά τούτο, αρκούντως σαφής και προβλέψιμη στην εφαρμογή της, για το μέσο επιμελή φορολογούμενο, ο οποίος δεν θα μπορούσε να έχει τη δικαιολογημένη πεποίθηση ότι τέτοιο εισόδημα του μένει αφορολόγητο. Επομένως, 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, (β) Η (προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010) διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, ως προς το σκέλος της που αφορά σε προσαύξηση περιουσίας από τραπεζική

κατάθεση σημαντικού χρηματικού ποσού «άγνωστης πηγής ή αιτίας» (ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του), αποδίδει κατ' ουσίαν κανόνα που μπορούσε ήδη να συναχθεί, κατά τρόπο αρκούντως σαφή και προβλέψιμο, από το ισχύον πριν από τη δημοσίευση του ν. 3888/2010 νομικό πλαίσιο, σχετικά με τη δυνατότητα έμμεσης απόδειξης της ύπαρξης μη δηλωθέντος, φορολογητέου εισοδήματος, λογιζόμενου, συνεπεία της άγνωστης προέλευσής του, ως εισοδήματος από ελευθέριο επάγγελμα. Συνεπώς, κατά το μέρος της αυτό, η παραπάνω διάταξη, σύμφωνα με την αληθή έννοιά της, εφαρμόζεται και σε υπόθεση όπου οι κινήσεις μεγάλων ποσών τραπεζικού λογαριασμού, που λαμβάνονται υπόψη από τη φορολογική αρχή για τη διαπίστωση διαφυγούσας φορολογητέας ύλης, πραγματοποιήθηκαν πριν από την έναρξη ισχύος της (30.9.2010). Εξάλλου, η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, με το προαναφερόμενο αντικείμενο και εννοιολογικό περιεχόμενο, δεν επιβάλλει φόρο (εισοδήματος), κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος. ... (γ) Οι διατάξεις των εδαφίων α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, όπως ερμηνεύθηκαν ανωτέρω, έχουν, περαιτέρω, την έννοια ότι το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που (τροφοδότησε έμβασμα και) λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού 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 του φορολογούμενου, στον οποίο δεν υπάρχει συνδικαιούχος, σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου προσώπου δεν ενέχει (κατ' αρχήν) προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος είναι, κατ' αρχήν, όχι ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, με αφορμή το οποίο έγινε ο έλεγχος και διαπιστώθηκε η περιουσιακή προσαύξηση, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή, σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσής 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, όπως ο χρόνος κατάθεσης του ποσού αυτού (ή τμήματος του) σε άλλον τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου προσώπου, από τον οποίο το επίμαχο ποσό (ή μέρος του) μεταφέρθηκε στο λογαριασμό του μέσω του οποίου διενεργήθηκε το έμβασμα. ... (δ) Καταλογιστική πράξη της φορολογικής αρχής η οποία φορολογεί το (άγνωστης πηγής ή αιτίας) ποσό τραπεζικού λογαριασμού, που τροφοδότησε έμβασμα, ως εισόδημα της χρήσης/διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία πραγματοποιήθηκε το έμβασμα, χωρίς να εξετάζεται ο κατά τα προεκτεθέντα κρίσιμος χρόνος της επέλευσης της αντίστοιχης περιουσιακής προσαύξησης, αιτιολογείται (κατ' αρχήν) ελλιπώς. Ωστόσο, η τοιαύτη πλημμέλεια δεν άγει κατ' ανάγκη στην ακύρωση της πράξης από το διοικητικό δικαστήριο, το οποίο αποφαινεται επί ένδικης προσφυγής κατά του κύρους της. Ειδικότερα, η πραγματική βάση της προσβαλλόμενης πράξης συνίσταται, κατά τούτο, στο ότι η επίμαχη, άγνωστης προέλευσης, περιουσιακή προσαύξηση, που φορολογείται ως εισόδημα, επήλθε σε χρονικό σημείο ευρισκόμενο εντός της διαχειριστικής περιόδου κατά τη διάρκεια της οποίας διενεργήθηκε το αντίστοιχο έμβασμα. Η εν λόγω πραγματική βάση δεν είναι απαραίτητα εσφαλμένη, έστω κι αν αντανακλά την (κατ' αρχήν) απορριπτέα εκδοχή ότι κρίσιμος χρόνος είναι εκείνος του εμβάσματος. Πράγματι, η ανωτέρω

πραγματική βάση είναι (κατ' αποτέλεσμα) ορθή, αν το επίμαχο ποσό (προκύπτει ότι) εισήχθη στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, αυξάνοντάς την, κατά την προαναφερόμενη διαχειριστική περίοδο, δηλαδή στην περίπτωση που το έτος της γένεσης της περιουσιακής προσαύξησης συμπίπτει με εκείνο της πραγματοποίησης του εμβάσματος. ...

7. Επειδή, στις περιπτώσεις στις οποίες αναφέρονται οι δύο προηγούμενες σκέψεις, ο ελεγχόμενος φορολογούμενος δύναται, μεταξύ άλλων, να επικαλεσθεί έναντι της φορολογικής Διοίκησης και, περαιτέρω, ενώπιον του διοικητικού δικαστηρίου ότι το (σημαντικό) χρηματικό ποσό (σε δραχμές ή σε ευρώ) που βρέθηκε είτε σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό που έχει με άλλο ή άλλα πρόσωπα είτε σε τραπεζικό λογαριασμό τρίτων προσώπων προέρχεται από την εισαγωγή συναλλάγματος εκ μέρους ή υπέρ (όχι του ιδίου αλλά) άλλου προσώπου - συνδικαιούχου του επίμαχου λογαριασμού. Ωστόσο ένας τέτοιος ισχυρισμός (ανεξαρτήτως του ζητήματος της προέλευσης του συναλλάγματος και του οικονομικού λόγου της περιέλευσής του στον τρίτο που είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού), προκειμένου να τεκμηριωθεί νομίμως και επαρκώς, πρέπει να στηρίζεται στα προβλεπόμενα από το νόμο παραστατικά εισαγωγής συναλλάγματος [αντίστοιχες βεβαιώσεις της τράπεζας, των ΕΛ.ΤΑ. ή της τελωνειακής/φορολογικής αρχής: βλ. σχετικά υπ' αριθμ. Ε.751/22.1.1979 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Β' 173/21.2.1979), υπ' αριθμ. 1005428/26/0012 ΠΟΛ.1020/16.1.1989 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Β' 76/1.2.1989) και υπ' αριθμ. υπ' αριθμ. 1035772/676/Α0012/17.4.2002 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (Β' 540/1.5.2002)], καθώς και στις αντίστοιχες πιστωτικές κινήσεις τραπεζικού λογαριασμού σε συνάλλαγμα σε τραπεζικό ίδρυμα της ημεδαπής ή/και σε πιστοποιητικά μετατροπής του εισαχθέντος συναλλάγματος στο εθνικό νόμισμα.

8. ... Από τις παραπάνω διατάξεις συνάγεται ότι η έννοια του όρου "δικαιούχος" ή "συνδικαιούχος" σε ατομικό ή κοινό τραπεζικό λογαριασμό, είναι συνυφασμένη με τη δυνατότητα του προσώπου αυτού να έχει απόλυτη πρόσβαση στον εν λόγω λογαριασμό και να κάνει επ' ονόματι του χρήση ολόκληρου ή μέρους του ποσού των καταθέσεων που βρίσκονται σ' αυτόν, όπως π.χ. να πραγματοποιεί καταθέσεις, αναλήψεις, μεταφορές ή πληρωμές ποσών ή άλλες πράξεις που να σχετίζονται με αυτόν. Ως εκ τούτου, εξυπακούεται ότι, λόγω και του απορρήτου και της ασφάλειας των καταθέσεων, δεν μπορεί να αποδοθεί κυριότητα οποιουδήποτε λογαριασμού ή ποσού αυτού σε τρίτο πρόσωπο το οποίο δεν ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος του λογαριασμού και συνεπώς δεν μπορούσε να έχει πρόσβαση ή να κάνει οποιαδήποτε χρήση του λογαριασμού αυτού. Εξάλλου, σε περίπτωση που διενεργείται φορολογικός έλεγχος σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό προκειμένου να διαπιστωθεί προσαύξηση περιουσίας κάποιου από τους συνδικαιούχους του λογαριασμού, το ποσό του εν λόγω λογαριασμού θεωρείται κατ' αρχήν ότι ανήκει στους συνδικαιούχους κατ' ίσα μέρη είναι δε στην ευχέρεια της φορολογικής αρχής να αποδείξει το αντίθετο. Σε κάθε περίπτωση, όμως, στα πλαίσια του ίδιου ελέγχου, δεν μπορεί η φορολογική αρχή να ισχυριστεί ότι ολόκληρο ή μέρος του ποσού κοινού τραπεζικού λογαριασμού αφορά εισόδημα που ανήκει σε άλλο, τρίτο, πρόσωπο, το οποίο δεν είναι κύριος ή συνδικαιούχος του λογαριασμού αυτού. Και τούτο γιατί, όπως προαναφέρθηκε, πρόσωπο στο οποίο δεν ανήκει ο λογαριασμός ή δεν είναι συνδικαιούχος σ' αυτόν, δεν μπορεί το ίδιο, λόγω του απορρήτου και της

ασφάλειας των καταθέσεων, να έχει οποιαδήποτε πρόσβαση ή να κάνει οιαδήποτε χρήση του λογαριασμού με την προαναφερθείσα έννοια.»

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ 886/2016: «Ως εκ τούτου ορθώς κατ' αρχήν η φορολογική αρχή θεώρησε τις καταθέσεις του προσφεύγοντος ως εισόδημα από παροχή υπηρεσιών, εφ' όσον υπερέβαιναν τα δηλωθέντα εισοδήματά του, χωρίς να απαιτείται η εξειδίκευση των υπηρεσιών αυτών δια της αναφοράς των ως άνω στοιχείων που επικαλείται ο προσφεύγων, καθ' όσον ο προσφεύγων έχει το βάρος αποδείξεως της πραγματικής πηγής ή αιτίας προελεύσεώς τους.»

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ 884/2016: «9. Επειδή, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά στην προηγούμενη σκέψη, στο πρώτο σκέλος του πρώτου προδικαστικού ερωτήματος προσήκει η ακόλουθη απάντηση: 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.»

Όσον αφορά στις εγγραφές με α/α 9391, 9409, 9469, 9474, 9494, 9504, 9606, 9630, 9633, 9675, 9728, 9850, 9985, 10012, 10107, 10148, 10154, 10201, 10226 και 10345

Επειδή για την εγγραφή με α/α 9391 ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις. Με το με αριθμό ΕΜΠ/2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔ ΕΙ/2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εισηγείται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι «Αφορά κατάθεση επιταγής με αρ./2011 του πελάτη της ".....", σε διαταγή, η οποία κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου, και αφορά πώληση πετρελαίου θέρμανσης για την οποία έχει εκδοθεί η ισόποση Απόδ. Λιανικής Πώλησης με αρ./2011, καταχωρημένη στα τηρούμενα βιβλία της ΕΕ.». Η εισήγηση του ελέγχου γίνεται δεκτή και το ποσό των 2.858,60€ πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή για την εγγραφή με α/α 9409 ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις. Με το με αριθμό ΕΜΠ/2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔ ΕΙ/2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εισηγείται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι *«Αφορά κατάθεση πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου, και αφορά πελάτη του πρατηρίου "....." για πώληση πετρελαίου θέρμανσης. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω φωτοαντίγραφο της Α.Α.Π./2012 ποσού 699,93 ευρώ, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή της»*. Η εισήγηση του ελέγχου γίνεται δεκτή και το ποσό των 700€ πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή για την εγγραφή με α/α 9469 ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις. Με το με αριθμό ΕΜΠ/- 2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔ ΕΙ/2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εισηγείται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι *«Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της χονδρικής & λιανικής με δύο καρτέλες) που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου "..... του". Ήτοι ποσό 977,68 ευρώ στην καρτέλα της λιανικής & 931,00 ευρώ στην καρτέλα της χονδρικής. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω τις δύο καρτέλες (λιανικής και χονδρικής) του ανωτέρω, καθώς και όλα τα παραστατικά που αναφέρονται στις δύο καρτέλες με τις αποδείξεις είσπραξης, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή τους»*. Η εισήγηση του ελέγχου γίνεται δεκτή και το ποσό των 1.908,68€ πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή για την εγγραφή με α/α 9474 ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις. Με το με αριθμό ΕΜΠ/2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔ ΕΙ/2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εισηγείται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι *«Αφορά κατάθεση πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου, και αφορά πελάτη του πρατηρίου "....." για πώληση πετρελαίου θέρμανσης. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω φωτοαντίγραφο της Α.Α.Π./2011 ποσού 247,50 ευρώ, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2011, όπου προκύπτει η καταχώρησή της»*. Η εισήγηση του ελέγχου γίνεται δεκτή και το ποσό των 247,50€ πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή για την εγγραφή με α/α 9494 ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις. Με το με αριθμό ΕΜΠ/2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔ/2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εισηγείται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι *«Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " Ιατρείο της που πληρώνεται από το " με χρηματικό ένταλμα που υπόκειται σε κρατήσεις. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω τις καρτέλες του ανωτέρω για 2011 & 2012, τις αντίστοιχες καρτέλες από το, καθώς και όλα τα παραστατικά που αναφέρονται στις δύο καρτέλες με τις αποδείξεις είσπραξης, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2011 & 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή τους (Η διαφορά μεταξύ πίστωσης και τιμολογίων αφορούν κρατήσεις του Δημοσίου που διενεργούνται κατά την εξόφληση των χρηματικών ενταλμάτων)»*. Η εισήγηση του ελέγχου γίνεται δεκτή και το ποσό των 1.912,56€ πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή για την εγγραφή με α/α 9504 ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις. Με το με αριθμό ΕΜΠ/2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔΕΙ/2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εισηγείται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι *«Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " " για πώληση πετρελαίου θέρμανσης. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη, φωτοαντίγραφο της Α.Λ.Π./2012 ποσού 624,00 ευρώ, αποδείξεις είσπραξης, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή της»*. Η εισήγηση του ελέγχου γίνεται δεκτή και το ποσό των 300€ πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή για την εγγραφή με α/α 9606 ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις. Με το με αριθμό ΕΜΠ/2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔ ΕΙ/2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εισηγείται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι *«Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " " για πώληση καυσίμων. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη 2012, επανεκτυπώσεις Τιμολογίων, Αποδείξεις Είσπραξης, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή των Τιμολογίων»*. Η εισήγηση του ελέγχου γίνεται δεκτή και το ποσό των 1.809,73€ πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή για την εγγραφή με α/α 9630 ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις. Με το με αριθμό ΕΜΠ/2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔ ΕΙ/2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εισηγείται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι *«Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " " για πώληση καυσίμων. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη 2012, επανεκτυπώσεις Τιμολογίων, Αποδείξεις Είσπραξης, αντίστοιχη καρτέλα του πελάτη με τις συναλλαγές μας, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή των Τιμολογίων.»*. Η εισήγηση του ελέγχου γίνεται δεκτή και το ποσό των 2.138,27€ πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή για την εγγραφή με α/α 9633 ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις. Με το με αριθμό ΕΜΠ/2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔ ΕΙ/2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εισηγείται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι *«Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της (χονδρικής & λιανικής με δύο καρτέλες) που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου "..... του". Ήτοι ποσό 1.014,29 ευρώ στην καρτέλα της λιανικής & 1.400,00 ευρώ στην καρτέλα της χονδρικής. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω τις δύο καρτέλες (λιανικής και χονδρικής) του ανωτέρω, καθώς και όλα τα παραστατικά που αναφέρονται στις δύο καρτέλες με τις αποδείξεις είσπραξης, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή τους.»*. Η εισήγηση του ελέγχου γίνεται δεκτή και το ποσό των 2.414€ πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή για την εγγραφή με α/α 9675 ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις. Με το με αριθμό ΕΜΠ/2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔ ΕΙ/2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εισηγείται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι *«Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " " για πώληση καυσίμων. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη 2012, επανεκτυπώσεις Τιμολογίων, Αποδείξεις Είσπραξης, αντίστοιχη καρτέλα του πελάτη με τις συναλλαγές μας, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή των Τιμολογίων.»*. Η εισήγηση του ελέγχου γίνεται δεκτή και το ποσό των 1.930,72€ πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή για την εγγραφή με α/α 9728 ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις. Με το με αριθμό ΕΜΠ/2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔ ΕΙ/2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εισηγείται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι *«Αφορά κατάθεση για εξόφληση λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " " για πώληση πετρελαίου θέρμανσης. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη 2012, φωτοαντίγραφο της Α.Λ.Π./12 ποσού 428,00 ευρώ, αποδείξεις είσπραξης, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή της.»*. Η εισήγηση του ελέγχου γίνεται δεκτή και το ποσό των 178€ πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή για την εγγραφή με α/α 9850 ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις. Με το με αριθμό ΕΜΠ/2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔ ΕΙ/2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εισηγείται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι *«Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " Ιατρείο της που πληρώνεται από το " με χρηματικό ένταλμα που υπόκειται σε κρατήσεις. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω τις καρτέλες του ανωτέρω για 2011 & 2012, τις αντίστοιχες καρτέλες που ζήτησα από το, καθώς και όλα τα παραστατικά που αναφέρονται στις δύο καρτέλες με τις αποδείξεις είσπραξης, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2011 & 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή τους. (Η διαφορά μεταξύ πίστωσης και τιμολογίων αφορούν κρατήσεις του Δημοσίου που διενεργούνται κατά την εξόφληση των χρηματικών ενταλμάτων).»*. Η εισήγηση του ελέγχου γίνεται δεκτή και το ποσό των 1.915,06€ πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή για την εγγραφή με α/α 9985 ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις. Με το με αριθμό ΕΜΠ/2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔ ΕΙ/2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εισηγείται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι *«Εσφαλμένη ανάγνωση ημερομηνίας έκδοσης της Α.Λ.Π./2012 από τον έλεγχο. Η ημερομηνία έκδοσης είναι 20/4/2012 και όχι 20/11/12, και η οποία είναι καταχωρημένη στα βιβλία της ΕΕ, όπως προκύπτει και από τα τηρούμενα βιβλία 2012 που σας προσκομίζω.»*. Η εισήγηση του ελέγχου γίνεται δεκτή και το ποσό των 214€ πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή για την εγγραφή με α/α 10012 ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις. Με το με αριθμό ΕΜΠ/2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔ ΕΙ/2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εισηγείται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι *«Εσφαλμένος ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι η Α.Λ.Π./12 ήταν ακαταχώρητη στα βιβλία της ΕΕ. Από την αναλυτική κίνηση των βιβλίων που σας προσκομίζω (και είχα προσκομίσει και στον έλεγχο), καταφανέστατα προκύπτει η καταχώρησή της»*. Η εισήγηση του ελέγχου γίνεται δεκτή και το ποσό των 236,47€ πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή για την εγγραφή με α/α 10107 ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις. Με το με αριθμό ΕΜΠ/2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔΕΙ/2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εισηγείται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι *«Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " " για πώληση καυσίμων. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη 2012, επανεκτυπώσεις Τιμολογίων, Αποδείξεις Είσπραξης, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή των Τιμολογίων»*. Η εισήγηση του ελέγχου γίνεται δεκτή και το ποσό των 1.000€ πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή για την εγγραφή με α/α 10148 ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις. Με το με αριθμό ΕΜΠ/2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔ ΕΙ/2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εισηγείται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι *«Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " " . Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω καρτέλα του ανωτέρω για 2012, με την απόδειξη είσπραξης ποσού 3.000,00 ευρώ η οποία αναφέρει - Μετρητά. Η διαφορά των 1.500,00 ευρώ της τραπεζικής κατάθεσης και της απόδειξης είσπραξης, αφορά είσπραξη και μετρητών 1.500,00 ευρώ για τις οποίες εκδόθηκε μία απόδειξη είσπραξης. Στα αντίγραφα των βιβλίων χρήσης 2012 που σας προσκομίζω, προκύπτει η καταχώρηση όλων των Τιμολογίων που αναφέρονται στην παραπάνω καρτέλα»*. Η εισήγηση του ελέγχου γίνεται δεκτή και το ποσό των 1.500€ πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή για την εγγραφή με α/α 10154 ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις. Με το με αριθμό ΕΜΠ

...../2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔ ΕΙ/2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εισηγείται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι «Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " " για πώληση καυσίμων. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη 2012, επανεκτυπώσεις Τιμολογίων, Αποδείξεις Είσπραξης, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή των Τιμολογίων». Η εισήγηση του ελέγχου γίνεται δεκτή και το ποσό των 1.000€ πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή για την εγγραφή με α/α 10201 ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις. Με το με αριθμό ΕΜΠ/2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔ ΕΙ/2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εισηγείται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι «Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " "». Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω καρτέλα του ανωτέρω για 2012, με την απόδειξη είσπραξης ποσού 1.000,00 ευρώ. Στα αντίγραφα των βιβλίων χρήσης 2012 προκύπτει η καταχώρηση όλων των Τιμολογίων που αναφέρονται στην παραπάνω καρτέλα». Η εισήγηση του ελέγχου γίνεται δεκτή και το ποσό των 1.000€ πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή για την εγγραφή με α/α 10226 ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις. Με το με αριθμό ΕΜΠ/2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔ ΕΙ/2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εισηγείται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι «Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου από τον πελάτη του πρατηρίου " " για πώληση καυσίμων. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου σας επισυνάπτω αντίστοιχη καρτέλα πελάτη 2012, επανεκτυπώσεις Τιμολογίων, Αποδείξεις Είσπραξης, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή των Τιμολογίων». Η εισήγηση του ελέγχου γίνεται δεκτή και το ποσό των 1.000€ πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή για την εγγραφή με α/α 10345 ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις. Με το με αριθμό ΕΜΠ/2019 (αριθμός εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΔΕΔ ΕΙ/2019) έγγραφο Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εισηγείται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του

προσφεύγοντα ότι «Αφορά κατάθεση έναντι λογαριασμού, πελάτη της
(χονδρικής & λιανικής με δύο καρτέλες) που κατατέθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με την σύζυγό μου
από τον πελάτη του πρατηρίου "..... του". Ήτοι ποσό 1.293,76 ευρώ
στην καρτέλα της λιανικής & 2.500,00 ευρώ στην καρτέλα της χονδρικής. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου
σας επισυνάπτω τις δύο καρτέλες (λιανικής και χονδρικής) του ανωτέρω, καθώς και όλα τα παραστατικά που
αναφέρονται στις δύο καρτέλες με τις αποδείξεις είσπραξης, καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων
της ΕΕ για τη χρήση 2012, όπου προκύπτει η καταχώρησή τους». Η εισήγηση του ελέγχου γίνεται δεκτή και
το ποσό των 3.794€ πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας για το
οικονομικό έτος 2012.

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται οι υπόλοιπες καταθέσεις:

REC	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Λογαρ.	Τράπ.	Αρ. Δικ.	λοιπά ΑΦΜ	Λοιποί συνδικ.	Ισχυρισμοί υπομνήμ.	Κρίση ελέγχου -έκθεση	Ισχυρισμοί ενδικ.	Κρίση ελέγχου-τελική
9561	08/03/2012	..... ...	200 €	..... ..... ..... .....	.....	2	.....	..... .....	[καμμία]	δεν αιτιολογήθηκε	δεν αιτιολογήθηκε	δεν αιτιολογήθηκε
9583	14/03/2012	..... ...	1.000 €	..... ..... ..... .....	.....	2	.....	.....	Α.Λ.Π. Α ...../2011 και υπόλοιπο REC 9853	μη προσκόμιση βιβλίων χρήσης 2011 - η 3102/21-12-2011 είναι ποσού 1.764,18 €	η διαφορά 235,82€ αφορά λιανική πώληση καυσίμων με πίστωση που δεν εμφανίζεται στην καρτέλα πελάτη	δεν προσκομίστηκαν οι με ...../2012 ποσού 1.000€ και ...../2012 ποσού 764,18€ & ασυμφωνία του ποσού της κατάθεσης 2.000€ και της ...../2011 ποσού 1.764,18€
9754	08/05/2012	..... ...	1.525 €	..... ..... ..... .....	.....	2	.....	..... .....	[καμμία]	δεν αιτιολογήθηκε	δεν αιτιολογήθηκε	δεν αιτιολογήθηκε
9765	14/05/2012	..... ...	840 €	..... ..... ..... .....	.....	2	.....	..... .....	[καμμία]	δεν αιτιολογήθηκε	δεν αιτιολογήθηκε	δεν αιτιολογήθηκε

9790	22/05/2012	..... ...	1.436 €	..... ..... ..... .....	.....	2	.....	..... .....	A.Λ.Π. Α ...../2012, ...../2012	/ 2012 ποσού 520€,/ 2012 ποσού 845,52€ - ασυμφω νία του ποσού κατάθεσ ης με τις αποδείξει ς είσπραξη ς	η διαφορά 70,48€ αφορά λιανική πώληση καυσίμων με πίστωση που δεν εμφανίζεται στην καρτέλα πελάτη	ασυμφωνία του ποσού κατάθεσης με τις χρεώσεις της καρτέλας πελάτη (υπάρχει μόνο μια αγορά ποσού 1.365,12€) και της απόδειξης είσπραξης που αναγράφεται ...../2012 ποσού 1.365,12€
9853	08/06/2012	..... ...	1.000 €	..... ..... ..... .....	.....	2	.....	.....	A.Λ.Π. Α ...../2011 και υπόλοιπο REC 9583	μη προσκόμ ιση βιβλίων χρήσης 2011 - η .../2011 είναι ποσού 1.764,18 €	η διαφορά 235,82€ αφορά λιανική πώληση καυσίμων με πίστωση που δεν εμφανίζεται στην καρτέλα πελάτη	δεν προσκομίστη καν οι με ...../2012 ποσού 1.000€ και ...../2012 ποσού 764,18€ και υπάρχει ασυμφωνία του ποσού της κατάθεσης 2.000€ και του ποσού των αποδείξεων 1.764,18€
10000	02/08/2012	KAI	240 €	..... ..... ..... .....	.....	2	.....	.....	[καμμία]	δεν αιτιολογή θηκε	δεν αιτιολογήθηκ ε	δεν αιτιολογήθηκ ε

10009	07/08/2012	..... .....	500 €	..... ..... ..... .....	.....	2	.....	.....	[καμμία]	δεν αιτιολογή θηκε	δεν αιτιολογήθηκ ε	δεν αιτιολογήθηκ ε
10018	13/08/2012	..... .....	850 €	..... ..... ..... .....	.....	2	.....	.....	[καμμία]	δεν αιτιολογή θηκε	δεν αιτιολογήθηκ ε	δεν αιτιολογήθηκ ε
10228	13/11/2012	..... .....	200 €	..... ..... ..... .....	.....	3	.....	.....	[καμμία]	δεν αιτιολογή θηκε	δεν αιτιολογήθηκ ε	δεν αιτιολογήθηκ ε
10238	16/11/2012	..... .....	143 €	..... ..... ..... .....	.....	1			[καμμία]	δεν αιτιολογή θηκε	δεν αιτιολογήθηκ ε	δεν αιτιολογήθηκ ε
10248	19/11/2012	..... .....	1.000 €	..... ..... ..... .....	.....	2	.....	.....	[καμμία]	δεν αιτιολογή θηκε	ταμειακή διευκόλυνση φίλης του - υπεύθυνη δήλωσή της	για το δάνειο που δόθηκε στην δεν προσκομίστη κε ιδιωτικό συμφωνητικό νόμιμα κατατεθειμέν ο, δεν αποδεικνύετα ι η ημερομηνία και ο τρόπος χορήγησης του δανείου, δεν προσκομίστη κε υποβληθείσα δήλωση Κ.Τ.Χ. ούτε και η απόδοση

												σχετικών τελών
9659	05/04/2012	..... .....	800 €	..... ..... ..... .....	.....	2	.....	..... .....	A.Λ.Π. Α ...../2012 ,/2012	Δεκτή η/ 2012, όχι η/ 2012 γιατί εκδόθηκ ε μεταγεν έστερα- διαφορά 214€	προηγήθηκε η παραγγελία του καύσιμου & η κατάθεση της παράδοσης	δεν προσκομίστη καν νέα στοιχεία – υπάρχει διαφορά ποσού 214€

9693	20/04/2012	..... .....	1.076,50€	..... ..... ..... .....	.....	2	.....	..... .....	A.Λ.Π. Α ...../2012	Η/ 2012 είναι ποσού 1.016,50 €- διαφορά 60€	η διαφορά 60€ αφορά λιανική πώληση καυσίμων με πίστωση που δεν εμφανίζεται στην καρτέλα πελάτη	δεν προσκομίστη καν νέα στοιχεία – υπάρχει διαφορά ποσού 60€
10329	17/12/2012	..... .....	2.825 €	..... ..... ..... .....	.....	2	.....	..... .....	A.Λ.Π. Α ...../2012	Ασυμφω νία του ποσού κατάθεσ ης με την/ 2012 ποσού 1.494,90 €	η διαφορά 1.315,10€ αφορά λιανική πώληση καυσίμων με πίστωση που δεν εμφανίζεται στην καρτέλα πελάτη	δεν αποδείχθηκε ο ισχυρισμός περί προηγούμενη ς οφειλής για διαφορά ποσού 1.315,10€, δεν προσκομίστη καν νέα στοιχεία και η καρτέλα πελάτη της χρήσης 2012 ξεκινά με μηδενικό υπόλοιπο

Όσον αφορά στις εγγραφές με α/α 9561, 9754, 9765, 10000, 10009, 10018, 10228, 10238

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, οι εγγραφές με α/α 9561 στις 8-3-2012 ποσού 200€, 9754 στις 8-5-2012 ποσού 1.525€, 9765 στις 14-5-2012 ποσού 840€, 10000 στις 2-8-2012 ποσού 240€, 10009 στις 7-8-2012 ποσού 500€, 10018 στις 13-8-2012 ποσού 850€, 10228 στις 13-11-2012 ποσού 200€ δεν αιτιολογήθηκαν από τον προσφεύγοντα ούτε με τα με αριθμό/2018,/2018 και/2018 υπόμνημάτα του, ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή για τις συγκεκριμένες πιστώσεις δεν αποδείχθηκε από τον έλεγχο ότι αποτελούν εισοδήματα που σχετίζονται μόνο με τον προσφεύγοντα.

Επειδή οι προαναφερθείσες με α/α 9561 στις 8-3-2012 ποσού 200€, 9754 στις 8-5-2012 ποσού 1.525€, 10000 στις 2-8-2012 ποσού 240€, 10009 στις 7-8-2012 ποσού 500€, 10018 στις 13-8-2012 ποσού 850€ πραγματοποιήθηκαν σε λογαριασμούς στους οποίους ο προσφεύγων ήταν συνδικαιούχος με τη γυναίκα του με ΑΦΜ Η με ΑΦΜ είναι το 2012 μέλος της «.....» ΑΦΜ από το 18-2-2004 και της «.....» ΑΦΜ από 17-11-2011 και στην με αριθμό δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε1 είχε δηλώσει, μεταξύ άλλων, ποσό 112.246,70€ στον κωδικό 432 «6.Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ, που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.» και ποσό 19.808,24€ στον κωδικό 434 «7.Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ.3 και στα καθαρά κέρδη της περ.6». Βάσει των ανωτέρω οδηγιών, τα ποσά των συγκεκριμένων πιστώσεων δέον να επιμεριστούν στον προσφεύγοντα και στην σύζυγό του.

Επειδή η πίστωση με α/α 10228 στις 13-11-2012 ποσού 200€ πραγματοποιήθηκε στο λογαριασμό της, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με τον υιό του με ΑΦΜ και την γυναίκα του με ΑΦΜ Ο υιός του, βάσει της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του δήλωση Ε1, σπουδαζε το 2012 σε Τ.Ε.Ι.. Βάσει των ανωτέρω οδηγιών, το ποσό της συγκεκριμένης πίστωσης δέον να επιμεριστεί στον προσφεύγοντα και στην σύζυγό του.

Επειδή η πίστωση με α/α 9765 στις 14-5-2012 ποσού 840€ πραγματοποιήθηκε στο λογαριασμό της, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με τον με ΑΦΜ Ο με ΑΦΜ είναι το 2012 μέλος της «.....» ΑΦΜ και στην με αριθμό δήλωση Ε1 που είχε υποβάλει με τη σύζυγό του είχε αναγράψει ποσό 9.469,68€ στον κωδικό 401 «1.Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση», ποσό 13.079,75€ στον κωδικό 403 «2.Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου», ποσό 138.716,82€ στον κωδικό 425 «7.Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση», ποσό 11.510,17€ στον κωδικό 431 «6.Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.», ποσό 1.569,57€ στον κωδικό 433 «7.Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ.3 και στα καθαρά κέρδη της περ.6». Βάσει των ανωτέρω οδηγιών, το ποσό της

συγκεκριμένης πίστωσης δέον να επιμεριστεί στον προσφεύγοντα και στον
με ΑΦΜ

Επειδή η πίστωση με α/α 10238 στις 16-11-2012 ποσού 143€ πραγματοποιήθηκε στο λογαριασμό της, στον οποίο ο προσφεύγων είναι μοναδικός δικαιούχος. Το σύνολο του ποσού της συγκεκριμένης πίστωσης βαρύνει τον προσφεύγοντα.

Όσον αφορά στις λοιπές εγγραφές

Επειδή για τη με α/α 9659 πίστωση ποσού 800€ στις 5-4-2012 ο έλεγχος δεν δέχτηκε συγκεκριμένα την Α.Λ.Π. /2012 διότι εκδόθηκε μεταγενέστερα της κατάθεσης. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η συγκεκριμένη πίστωση αποτελεί εξόφληση της Α.Λ.Π. /2012 και προκαταβολή του ποσού που αφορά η Α.Λ.Π. /2012. Δεν αποδεικνύεται από τον προσφεύγοντα ο ισχυρισμός ότι αποτελεί προκαταβολή της Α.Λ.Π. /2012 και δεν προσκομίζεται η σχετική καρτέλα πελάτη και οι αποδείξεις είσπραξης. Το γεγονός ότι η απόδειξη αυτή είναι καταχωρημένη στη σελίδα 34 του προσκομισθέντος βιβλίου εσόδων 2012 δεν αποδεικνύει τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα. Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η πίστωση αφορά και στην εκδοθείσα απόδειξη /2012 δεν γίνεται δεκτός.

Επειδή για τη με α/α 9693 πίστωση ποσού 1.076,50€ στις 20-4-2012 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά στην εκδοθείσα απόδειξη /2012 ποσού 1.016,50€ και η διαφορά των 60€ αφορά λιανική πώληση καυσίμων με πίστωση που δεν εμφανίζεται στην καρτέλα πελάτη. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα με το φάκελο στοιχεία και δεν γίνεται δεκτός. Η πίστωση αφορά μόνο στον προσφεύγοντα, όπως και ο ίδιος αναφέρει στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή. Το σύνολο της διαφοράς των 60€ βαρύνει τον προσφεύγοντα.

Επειδή για τη με α/α 10329 πίστωση ποσού 2.825€ στις 17-12-2012 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά στην εκδοθείσα απόδειξη /2012 ποσού 1.494,90€ και η διαφορά των 1.315,10€ αφορά λιανική πώληση καυσίμων με πίστωση που δεν εμφανίζεται στην καρτέλα πελάτη. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα με το φάκελο στοιχεία και δεν γίνεται δεκτός. Η πίστωση αφορά μόνο στον προσφεύγοντα, όπως και ο ίδιος αναφέρει στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή. Το σύνολο της διαφοράς των 2.825€ - 1.494,90€ = 1.330,10€ βαρύνει τον προσφεύγοντα.

Επειδή για τη με α/α 9790 πίστωση ποσού 1.436€ στις 22-5-2012 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά στην εκδοθείσα απόδειξη /2012 ποσού 520€ και 3410/ 20-2-2012 ποσού 845,52€ και η διαφορά των 70,48€ αφορά λιανική πώληση καυσίμων με πίστωση που δεν εμφανίζεται στην καρτέλα πελάτη. Ο έλεγχος αναφέρει ότι στην καρτέλα πελάτη υπάρχει μόνο μια αγορά ποσού 1.365,12€ και μια απόδειξη είσπραξης, η /2012 ποσού 1.365,12€. Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι οι εκδοθείσες αποδείξεις /2012 ποσού 520€ και /2012 ποσού 845,52€ σχετίζονται με τον συγκεκριμένο πελάτη και ότι έναντι αυτών πραγματοποιήθηκε η συγκεκριμένη πίστωση δεν αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου και απορρίπτεται. Από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει με ασφάλεια ότι η συγκεκριμένη

πίστωση αφορά μόνο τον προσφεύγοντα και δεδομένου ότι στο συγκεκριμένο λογαριασμό ο προσφεύγων με τη γυναίκα του με ΑΦΜ, το ποσό της συγκεκριμένης πίστωσης δέον να επιμεριστεί στον προσφεύγοντα και στην σύζυγό του.

Επειδή για τις με α/α 9583 και 9853 πιστώσεις ποσού 1.000€ έκαστη στις 14-3-2012 και στις 8-6-2012, αντίστοιχα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν στην εκδοθείσα απόδειξη/2011 ποσού 1.764,18€ και η διαφορά των 235,82€ αφορά λιανική πώληση καυσίμων με πίστωση που δεν εμφανίζεται στην καρτέλα πελάτη. Η καρτέλα πελάτη για τη χρήση 2011 αναγράφει την εκδοθείσα επικαλούμενη/2011 ποσού 1.764,18€ και το υπόλοιπο της καρτέλας πελάτη ποσού 1.764,18€ μεταφέρεται στην καρτέλα πελάτη της χρήσης 2012. Το υπόλοιπο αυτό φέρεται να εξοφλήθηκε με τις με αριθμό/2012 ποσού 1.000€ και/2012 ποσού 764,18€ αποδείξεις είσπραξης, οι οποίες δεν έχουν προσκομισθεί. Ο έλεγχος απέρριψε ότι οι συγκεκριμένες πιστώσεις συνολικού ποσού 2.000€ σχετίζονται με την επικαλούμενη απόδειξη είσπραξης, διότι δεν προσκομίσθηκαν οι σχετικές αποδείξεις είσπραξης που αναγράφονται στην καρτέλα πελάτη για τη χρήση 2012. Ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει ότι το υπόλοιπο της καρτέλας πελάτη της χρήσης 2011, όπως αυτό διαμορφώθηκε με την επικαλούμενη/2011 απόδειξη ποσού 1.764,18€, εξοφλήθηκε με τις συγκεκριμένες πιστώσεις στον τραπεζικό λογαριασμό στην και ο ισχυρισμός του απορρίπτεται. Οι πιστώσεις αφορούν μόνο στον προσφεύγοντα, όπως και ο ίδιος αναφέρει στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή για τη με α/α 10248 πίστωση ποσού 1.000€ στις 19-11-2012 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά ταμειακή διευκόλυνση φίλης του. Ο έλεγχος απορρίπτει το συγκεκριμένο ισχυρισμό, καθώς δεν προσκομίζεται ιδιωτικό συμφωνητικό νόμιμα κατατεθειμένο και δεν έχει υποβληθεί σχετική δήλωση Κ.Τ.Χ. περί καταβολής τελών χαρτοσήμου. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν αποδεικνύεται καθώς δεν προσκομίζονται τα απαραίτητα έγγραφα για την απόδειξη αυτού και την καταβολή των αναλογούντων τελών, όπως σχετικό ιδιωτικό συμφωνητικό και δήλωση δανείου κατατεθειμένη στη Δ.Ο.Υ.. Από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει με ασφάλεια ότι η συγκεκριμένη πίστωση αφορά μόνο τον προσφεύγοντα και δεδομένου ότι στο συγκεκριμένο λογαριασμό ο προσφεύγων με τη γυναίκα του με ΑΦΜ, το ποσό της συγκεκριμένης πίστωσης δέον να επιμεριστεί στον προσφεύγοντα και στην σύζυγό του.

Κατόπιν των ανωτέρω, συγκεντρωτικά για τις προαναφερθείσες πιστώσεις:

REC	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό πίστωσης	Ποσό ελέγχου	Ποσό που αφορά τον προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης
9391	03/01/2012	.....	2.858,60 €	2.858,60 €	0 €
9409	12/01/2012	.....	700 €	700 €	0 €
9469	01/02/2012	.....	1.908,68 €	1.908,68 €	0 €
9474	03/02/2012	.....	247,50 €	247,50 €	0 €
9494	14/02/2012	.....	1.912,56 €	1.912,56 €	0 €
9504	17/02/2012	.....	300 €	300 €	0 €
9561	08/03/2012	.....	200 €	200 €	100 €
9583	14/03/2012	.....	1.000 €	1.000 €	1.000 €
9606	22/03/2012	.....	1.809,73 €	1.809,73 €	0 €
9630	29/03/2012	.....	2.138,27 €	2.138,27 €	0 €
9633	30/03/2012	.....	2.414 €	2.414 €	0 €
9659	05/04/2012	.....	800 €	214 €	214 €
9675	12/04/2012	.....	1.930,72 €	1.930,72 €	0 €
9693	20/04/2012	.....	1.076,50 €	60 €	60 €
9728	30/04/2012	.....	178 €	178 €	0 €
9754	08/05/2012	.....	1.525 €	1.525 €	762,50 €
9765	14/05/2012	.....	840 €	840 €	420 €
9790	22/05/2012	.....	1.436 €	1.436 €	718 €
9850	07/06/2012	.....	1.915,06 €	1.915,06 €	0 €
9853	08/06/2012	.....	1.000 €	1.000 €	1.000 €
9985	27/07/2012	.....	214 €	214 €	0 €
10000	02/08/2012	.....	240 €	240 €	120 €
10009	07/08/2012	.....	500 €	500 €	250 €
10012	09/08/2012	.....	236,47 €	236,47 €	0 €
10018	13/08/2012	.....	850 €	850 €	425 €
10107	27/09/2012	.....	1.000 €	1.000 €	0 €
10148	10/10/2012	.....	1.500 €	1.500 €	0 €
10154	12/10/2012	.....	1.000 €	1.000 €	0 €
10201	31/10/2012	.....	1.000 €	1.000 €	0 €
10226	12/11/2012	.....	1.000 €	1.000 €	0 €
10228	13/11/2012	.....	200 €	200 €	100 €
10238	16/11/2012	.....	143 €	143 €	143 €
10248	19/11/2012	.....	1.000 €	1.000 €	500 €
10329	17/12/2012	.....	2.825 €	1.315,10 €	1.330,10 €
10345	20/12/2012	.....	3.794 €	3.794 €	0 €
			41.693,09 €	38.580,69 €	7.142,60 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό/ 29-1-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... με ΑΦΜ και την τροποποίηση της με αριθμό/2018 πράξης
διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας

Προσαύξηση περιουσίας παρ.3 άρθρου 48 ν.2238/94 βάσει ελέγχου	40.090,59 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	32.947,99 €
Προσαύξηση περιουσίας παρ.3 άρθρου 48 ν.2238/94 βάσει Απόφασης ΔΕΔ	7.142,60 €

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2013 βάσει της παρούσας απόφασης

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (€)	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	25.342,20	8.148,00	25.342,20	8.148,00	0,00 €
Γ. Από κινητές αξίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	18.106,22	0,00	18.106,22	0,00	0,00 €
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	57,96	7.142,60	57,96	7.142,60 €
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης					0,00 €
Συνολικό εισόδημα	43.448,42	8.205,96	50.591,02	8.205,96	7.142,60 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Υπόλοιπο	43.448,42	8.205,96	50.591,02	8.205,96	7.142,60 €
Διαφορά τεκμ. δαπ. που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Άθροισμα	43.448,42	8.205,96	50.591,02	8.205,96	7.142,60 €
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Φορολογητέο εισόδημα	43.448,42	8.205,96	50.591,02	8.205,96	7.142,60 €

Υπολογισμός φόρου εισοδήματος (€)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1. Του συζύγου	{	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		43.448,42	8.780,40	50.591,02
		Μείωση του φόρου		1.758,22	1.758,22	11.494,59

2. Της συζύγου	{	Υπόλοιπο φόρου (α)		7.022,18		9.736,37
		Εισόδημα-φόρος κλίμακας	8.205,96	70,60	8.205,96	70,60
		Μείωση του φόρου		70,60		70,60
		Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00
		Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		169,92
Β. Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα - φόρος (δ)		34.236,00	810,54	34.236,00	810,54	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			7.832,72		10.716,83	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες						
β) Εμπορικές επιχειρήσεις						
γ) Ακίνητα						
δ) Μισθωτές υπηρεσίες						
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		11,59		11,59		
στ) Την αλλοδαπή						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		2.188,73		2.188,73		
β) Ειδικών περιπτώσεων			2.200,32		2.200,32	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση Ν. 3259/2004						
Υπόλοιπο φόρου			5.632,40		8.516,51	
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		4.296,41		4.296,41		
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		576,00		576,00		
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		115,20		115,20		
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				2.705,30	2.705,30	
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.						
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
9. Εισφορά ΕΛΓΑ		0,00		0,00		
10. Εισφορά Αλληλεγγύης		7.537,33		7.751,61	214,28	
11. Τέλος Επιτηδεύματος		650,00		650,00		
Σύνολο		18.807,34		24.611,03	5.803,69	
Έκπτωση λόγω υποβολής μέσω διαδικτύου, κτλ (άρθρο 74 παρ.3 ν.2238/94)						
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		18.807,34		24.611,03	5.803,69	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλ.						
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		18.807,34		24.611,03	5.803,69	

Ανάλυση προστίμου άρθρου 72 ν.4174/2013		
Ημερομηνία έκδοσης πράξης:	27/12/2018	
Διαφορά φόρου	2.884,11	(Α)
Άρθρο 58 ή 58Α παρ.2 ή 59 Κ.Φ.Δ.	1.442,06 €	(Β)=(Α)*50%

Τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	1.263,24 €	$(\Gamma) = (A) * 0,73\% * 60 \text{ μήνες}$
Σύνολο Προστ. παρ.1 άρθρου 49 ν.4509/2017	2.705,30 €	$(\Delta) = (B) + (\Gamma)$

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.