



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24/09/2024

Αριθμός απόφασης: 2619

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 02/05/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά: α) της με αριθμ. /04-04-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου}

ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικού έτους 2017, και β) της με αριθμ./04-04-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικού έτους 2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 04/04/2024 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής.

6. Τις απόψεις του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής.

7. Το από 15/07/2024 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά.

8. Την υπ' αριθμ./08-08-2024 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

9. Το από 02/09/2024 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά.

10. Τις από 19/09/2024 πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, κατόπιν της ως άνω πράξης αναπομπής.

11. Το από 20/09/2024 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά.

12. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02/05/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./04-04-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 3.175.150,19 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.587.575,10 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 701.543,77 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 5.464.269,05 ευρώ, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4987/2022.

β) Με την υπ' αριθμ./04-04-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.363.879,82 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 681.939,91 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 299.320,20 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 2.345.139,93 ευρώ, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4987/2022.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από 04/04/2024 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ./24-10-2023 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμ. πρωτ./28-09-2023 Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής με συνημμένη την από 15/09/2023 πληροφοριακή έκθεση εισοδήματος που αφορά τον προσφεύγοντα.

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, ο έλεγχος προχώρησε σε άρση τραπεζικού απορρήτου του προσφεύγοντος προκειμένου στη συνέχεια να γίνει σύγκριση των

προσδιορισθέντων ως πρωτογενών καταθέσεων μη προσδιορισμένης προέλευσης με τα δηλωθέντα ανά φορολογικό έτος έσοδα από τον ίδιο στις οικίες φορολογικές δηλώσεις. Από την επεξεργασία των κινήσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε ότι κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2017-2018 καταγράφηκαν πιστώσεις συνολικού ύψους 5.341.450,00 ευρώ από την εταιρεία «..... ΟΕ» (ΑΦΜ:), στην οποία ο προσφεύγων συμμετέχει με ποσοστό 50%, προς τους ατομικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, ο οποίος είναι και ο μοναδικός δικαιούχος των συγκεκριμένων λογαριασμών. Με βάση τα ανωτέρω, σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου, διαπιστώθηκε μη δηλωθέν εισόδημα συνολικού ποσού 5.241.200,00 ευρώ, όπως αυτό ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4172/2013 (παροχή σε είδος), το οποίο όφειλε να δηλώσει ο προσφεύγων στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως φορολογητέο εισόδημα, ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΕΩΣΕΩΝ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ «..... ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.» (ΑΦΜ)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ «..... ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.» (ΑΦΜ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΡΘ. 13 Ν.4172/2013
2017	99.250,00	2.572.450,00	2.473.200,00
2018	1.000,00	2.769.000,00	2.768.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	100.250,00	5.341.450,00	5.241.200,00

Στη συνέχεια, ο παρών έλεγχος (4^ο ΕΛΚΕ Αττικής) με το με αριθμ. πρωτ./08-11-2023 έγγραφό του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας ζήτησε να ενημερωθεί εάν έχουν κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 Ιδιωτικά Συμφωνητικά Σύμβασης Δανείου, καθώς και αιτήσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου που να αφορούν τον προσφεύγοντα. Κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας υπάλληλος του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής μετέβη στην Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας και παρέλαβε τα Ιδιωτικά Συμφωνητικά Σύμβασης Δανείου με αντισυμβαλλόμενους την εταιρεία «..... Ο.Ε.» και τον προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, καθώς και τις αιτήσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου.

Περαιτέρω, δεδομένου ότι σύμφωνα με την πληροφοριακή έκθεση ελέγχου εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής ο προσφεύγων είχε ελεγχθεί για τα έτη 2012 έως 2018 από την Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος (ΔΕΟΕ), σε εκτέλεση της αρ. ΑΒΜ: Ε.Ο.Ε./2019 Εισαγγελικής Παραγγελίας, ο έλεγχος με το με αριθμ. πρωτ./31-10-2023 έγγραφό του προς τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος ζήτησε να του αποστείλει την Πορισματική αναφορά που συνέταξε η Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος (Δ.Ε.Ο.Ε.) για τον προσφεύγοντα.

Κατόπιν λήψης στις 06/12/2023 μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από τη Γραμματεία του Οικονομικού Εισαγγελέα, του με αριθμ. πρωτ./2023 εγγράφου (αριθμ. πρωτ. εισ. 4ο ΕΛ.ΚΕ Αττικής/06-12-2023), με συνημμένη την από 20/03/2023 πορισματική αναφορά της Διεύθυνσης Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος, ο έλεγχος προέβη στην επεξεργασία της από 20/03/2023 Πορισματικής αναφοράς που συνέταξε η Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος (ΔΕΟΕ) προς τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, στην επεξεργασία των Ιδιωτικών Συμφωνητικών Σύμβασης Δανείου και των Δηλώσεων Απόδοσης Τελών Χαρτοσήμου, και στην περαιτέρω επεξεργασία της από 15/09/2023 Πληροφοριακής Έκθεσης Εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής (υπό το πρίσμα των στοιχείων που προέκυψαν από την Δ.Ε.Ο.Ε.), καθώς και των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος.

Σύμφωνα με τα προαναφερθέντα Ιδιωτικά Συμφωνητικά Σύμβασης Δανείου ο προσφεύγων έλαβε από την εταιρεία του για το φορολογικό έτος 2017 ποσό 5.436.000,00 ευρώ και για το φορολογικό έτος 2018 ποσό 332.000,00 ευρώ, ενώ για τα ποσά αυτά κατατέθηκαν στη Δ.Ο.Υ.

Ελευσίνας οι με αριθμό/20-07-2022 και/20-07-2022 αιτήσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου, με τις οποίες αποδόθηκαν τέλη χαρτοσήμου 1% πλέον ΟΓΑ 20%. Ο έλεγχος από την επεξεργασία των ανωτέρω ιδιωτικών συμφωνητικών σύμβασης δανείων διαπίστωσε ότι αυτά δε φέρουν βέβαιη χρονολογία και ότι τα προσδιορισθέντα τέλη χαρτοσήμου κατατέθηκαν εκπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας με ημερομηνία 20/07/2022. Συνεπώς τα ποσά που έλαβε ο προσφεύγων από τους τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρείας «.....», εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4172/2013 (παροχή σε είδος) και φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.

Περαιτέρω, από τη σύγκριση των αποτελεσμάτων των δύο ελέγχων και την αντιπαράβολή και την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος διαπιστώθηκαν διαφορές ως προς τον υπολογισμό των ποσών και ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4172/2013 (παροχή σε είδος), για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	Συνολικές μεταφορές ποσών από την εταιρεία «.....» προς τους ατομικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος (1)	Συνολικές μεταφορές ποσών από τους ατομικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος προς την εταιρεία «.....» και προς τους λογαριασμούς προμηθευτών της (2)	ΔΙΑΦΟΡΑ (1) - (2) (Άρθρο 13 Ν.4172/2013)
2017	7.581.209,26	522.282,00	7.058.927,26
2018	3.092.950,00	59.500,00	3.033.450,00

Με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου, ο Προϊστάμενος του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής προέβη στην έκδοση των υπ' αριθμ./04-04-2024 και/04-04-2024 προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως τροποποίηση, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, και την επιστροφή νομιμότοκα οποιουδήποτε ποσού έχει καταβληθεί στο μεταξύ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- **Ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω μη νόμιμης κοινοποίησής τους.** Με βάση, το ίδιο το γράμμα των διατάξεων του ΚΦΔ, ο τρίτος τρόπος κοινοποίησης, ήτοι η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κ.Δ.Δ., πραγματοποιείται μόνον εφ' όσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με έναν εκ των δύο (2) τρόπων (ηλεκτρονική κοινοποίηση και αποστολή με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου. Ως εκ τούτου οι εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις της Φορολογικής Αρχής είναι παράνομες και για τον λόγο αυτό ακυρωτέες, δεδομένου ότι η κοινοποίηση, που έλαβε χώρα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, χωρίς να αποδεικνύεται ότι η κοινοποίηση με έναν από τους εναλλακτικώς προβλεπόμενους βασικούς τρόπους κοινοποίησης ήταν αδύνατη, δεν ήταν νόμιμη.
- **Ακυρότητα της πράξεως προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 λόγω παραγραφής του Δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων για εν λόγω φορολογικό έτος.** Οι διατάξεις της παρ. 27 του άρθρου 66 του Ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019), με τις οποίες τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, ουδόλως αναπτύσσουν ισχύ, καθώς αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος κι αφ' ετέρου, ακόμη κι αν κριθεί ότι αυτές είναι καθ' όλα νόμιμες, εν προκειμένω, ουδόλως

τυγχάνουν εφαρμογής, δεδομένου ότι οι φερόμενες περί φοροδιαφυγής πληροφορίες δεν περιήλθαν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης μετά το πέρας της αρχικής πενταετούς παραγραφής, αφού το Αρχικό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και η προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε εντός του φορολογικού έτους 2023.

- **Παράνομος, εσφαλμένος και πλημμελώς αιτιολογημένος χαρακτηρισμός ως δήθεν παροχής σε είδος και, συνακόλουθα, εισοδήματος από μισθωτή εργασία ποσού, που χορηγήθηκε από προσωπική Εταιρεία στον εταίρο και διαχειριστή αυτής, όταν από τις οικείες λογιστικές Καρτέλες της Εταιρείας αποδεικνύεται η ύπαρξη δοσοληπτικού λογαριασμού και δε διαπιστώνεται απόκρυψη φορολογητέας ύλης και, σε κάθε περίπτωση, επικουρικής, ακυρότητα των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος λόγω παραβίασης των αρχών της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου και της απαγόρευσης της αντιφατικής συμπεριφοράς – Παράνομη διπλή φορολόγηση ιδίου ποσού.**

Στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά το από 15/07/2024 συμπληρωματικό υπόμνημα, προσκομίζοντας Πίνακα excel, στον οποίο ισχυρίζεται ότι αποτυπώνονται οι λογαριασμοί λογιστικής 33.08.0000 - ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ της Εταιρείας συμφερόντων του, όπου εμφανίζονται τα ποσά που έχουν επιστραφεί στην Εταιρεία μέσω Τραπεζής από το 2017 έως σήμερα, και εκτυπώσεις κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών.

Ακολούθως ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά το από 02/09/2024 συμπληρωματικό υπόμνημα, προβάλλοντας εκ νέου τον ισχυρισμό περί ακυρότητας της πράξεως προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 λόγω παραγραφής του Δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων για εν λόγω φορολογικό έτος, καθώς οι διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 2 περ. α' του Ν. 4987/2022, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1 Ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) ισχύουν, σύμφωνα με το άρθρο 86 του νόμου αυτού, από 12/12/2019 και μετά, επ' ουδενί δεν μπορούν να τύχουν εφαρμογής για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2017 όπως αναφέρεται στην έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, γεγονός που καθιστά την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού παράνομη και ακυρωτέα.

Τέλος ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά το από 20/09/2024 συμπληρωματικό υπόμνημα, προσκομίζοντας καρτέλες κινήσεων των προμηθευτών της εταιρείας «.....» σε excel, από τις οποίες ισχυρίζεται ότι προκύπτει σαφώς ότι οι υποχρεώσεις της ως άνω εταιρείας εξοφλούνταν από τον προσωπικό του λογαριασμό, και συνεπώς τα εν λόγω ποσά πρέπει να ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό της φορολογητέας παροχής σε είδος.

Ως προς τον 1^ο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή στο άρθρο 8 του ισχύοντος ν. 3943/2011:

«6. Οι καταλογιστικές εν γένει πράξεις φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου που εκδίδονται από τις φορολογικές και τελωνειακές αρχές μπορεί να επιδίδονται στον υπόχρεο και στα πρόσωπα γενικώς στα οποία προβλέπεται η επίδοσή τους με δικαστικούς επιμελητές.

Η επιλογή των δικαστικών επιμελητών γίνεται από τον προϊστάμενο της φορολογικής και τελωνειακής αρχής με βάση κατάσταση που αποστέλλεται από τον πρόεδρο του συλλόγου των δικαστικών επιμελητών του οικείου πρωτοδικείου.

Η αμοιβή των δικαστικών επιμελητών για τις επιδόσεις των ως άνω πράξεων ορίζεται στο ήμισυ

αυτής που καθορίζεται με την κοινή υπουργική απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 50 του Κώδικα Δικαστικών Επιμελητών, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν. 2318/1995 (ΦΕΚ 126 Α') και βαρύνει το Δημόσιο.

Σε περίπτωση μη επίτευξης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς για πράξη που επιδόθηκε με δικαστικό επιμελητή κατά τα ανωτέρω οριζόμενα, η δαπάνη για την επίδοσή της βεβαιώνεται σε βάρος του υπόχρεου και καταβάλλεται εφάπαξ.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, καθορίζεται το είδος των παραπάνω πράξεων που επιδίδονται αποκλειστικά με δικαστικούς επιμελητές, ο τρόπος και ο χρόνος βεβαίωσης σε βάρος του υπόχρεου της δαπάνης για την επίδοση των σχετικών πράξεων, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου. Ειδικά ως προς τις ως άνω αναφερόμενες καταστάσεις δικαστικών επιμελητών που αποστέλλονται στις φορολογικές και τελωνειακές αρχές, καθορίζεται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, ο τρόπος και ο χρόνος αποστολής τους στις εν λόγω αρχές, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια σε σχέση με το θέμα αυτό.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου

ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.»

Επειδή στο Έκτο Τμήμα-Γενικά Θέματα της Διαδικασίας Κεφάλαιο Γ' - Επιδόσεις του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται:

«Άρθρο 50 Προς ιδιώτες

1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, νοείται, ως κατοικία, η οικία, το διαμέρισμα και γενικώς ο στεγασμένος χώρος που προορίζεται για διημέρευση και διανυκτέρευση, ενώ, ως χώρος εργασίας, ο χώρος άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας. Η τυχόν προσωρινή μη χρησιμοποίηση των χώρων αυτών για το σκοπό αυτό που προορίζονται δεν ασκεί επιρροή.

Άρθρο 51 Στην κατοικία

1. Αν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρ. 50 απουσιάζουν από την κατοικία τους, το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή σε οποιονδήποτε από τους συγγενείς ή σε μέλος του προσωπικού, εφόσον τα πρόσωπα αυτά συνοικούν μαζί τους και, σε περίπτωση μη ανεύρεσης κανενός από τα παραπάνω πρόσωπα, σε οποιονδήποτε από τους λοιπούς συνοίκους.

.....

Άρθρο 56 Έκθεση

1. Για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση.

2. Η έκθεση, εκτός από τα στοιχεία που ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44, πρέπει να μνημονεύει:

α. την παραγγελία προς επίδοση,

β. σαφή προσδιορισμό το επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά,

γ. την ημέρα και την ώρα της επίδοσης,

δ. το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα με την οποία το παρέλαβε, καθώς και

ε. τους λόγους που προκάλεσαν τη θυροκόλληση.

3. Η έκθεση υπογράφεται από το όργανο της επίδοσης, καθώς και από το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο. Σε περίπτωση θυροκόλλησης, η έκθεση υπογράφεται από το όργανο και το μάρτυρα.

4. Το όργανο της επίδοσης οφείλει να σημειώνει, στο έγγραφο, και να βεβαιώνει την ημέρα και την ώρα της θυροκόλλησης ή της παράδοσης. Σε περίπτωση διαφοράς ανάμεσα στην έκθεση και στη σημείωση, επικρατεί η ημέρα και ώρα που μνημονεύονται στην έκθεση.

Άρθρο 57 Συντέλεση

1. Η επίδοση συντελείται, κατά περίπτωση, από το χρόνο της παράδοσης ή της θυροκόλλησης του επιδοτέου εγγράφου, ο οποίος και προκύπτει από την έκθεση.

.....»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1249/2014 με θέμα “Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης α) των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου.....”:

«Α. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, ΦΕΚ Α170/26-7-2013), ήτοι από 1-1-2014, η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του Κώδικα αυτού εγγράφως ή ηλεκτρονικά.

.....
Δ. Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής:

1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας.

2. Στην περίπτωση που τα ως άνω πρόσωπα απουσιάζουν από την οικία τους το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή οποιονδήποτε από του συγγενείς ή σε μέλος του προσωπικού, εφόσον τα πρόσωπα αυτά συνοικούν μαζί τους και, σε περίπτωση μη ανεύρεσης κανενός από τα παραπάνω πρόσωπα, σε οποιονδήποτε από τους λοιπούς συνοίκους.

.....
4. Προκειμένου να είναι έγκυρη η επίδοση, όταν η παράδοση του επιδοτέου εγγράφου γίνεται κατά περίπτωση σε σύζυγο ή σύνοικο κ.λ.π. είτε σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λ.π., προϋπόθεση είναι να μην ευρεθεί από το όργανο επιδόσεως, δηλαδή να απουσιάζει κατά την ημερομηνία και την ώρα της επίδοσης από την οικία ή το κατάστημα κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο απευθύνεται η επίδοση (δηλαδή ο ίδιος ή ο νόμιμος αντιπρόσωπος ή ο εκπρόσωπος ή ο δικαστικός πληρεξούσιος ή ο αντίκλητος αυτού) και να βεβαιώνεται ρητώς στην έκθεση επιδόσεως η μη εύρεση ή απουσία, μαζί με το όνομα και τη ιδιότητα του παραλαμβάνοντος το έγγραφο ως συζύγου ή συνοίκου κ.λ.π. ή ως συνεταίρου, συνεργάτη, υπαλλήλου κ.λ.π. Διευκρινίζεται περαιτέρω ότι σε περίπτωση που το επιδοτέο έγγραφο παραδίδεται σε σύνοικο μεν, αλλά όρι συγγενή ή υπηρέτη θα πρέπει στην έκθεση επίδοσης να βεβαιώνεται ότι στην κατοικία εκείνου προς τον οποίο απευθύνεται η επίδοση δεν βρέθηκαν σύνοικοι συγγενείς ή υπηρέτες του.

.....
13. Τονίζεται ιδιαίτερα ότι για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση, η οποία πρέπει να μνημονεύει: τον τόπο και το χρόνο που διενεργήθηκε η πράξη (επίδοση ή θυροκόλληση), το ονοματεπώνυμο και την ιδιότητα του οργάνου που διενέργησε την πράξη καθώς και εκείνων που συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργειά της, την παραγγελία προς επίδοση, σαφή προσδιορισμό, από απόψεως χρόνου εκδόσεως και περιεχομένου, του επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά, την ημέρα και την ώρα της επίδοσης, το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα (π.χ. αντίκλητος) με την οποία το παρέλαβε, καθώς και τους λόγους που προκάλεσαν τη Θυροκόλληση.

14. Με το αριθμ. πρωτ. ΔΝΥ Δ ΕΞ 2013/19-4-2013 έγγραφο της Διεύθυνσης Παρακολούθησης Νομικών Υποθέσεων Ελέγχου και Αναγκαστικής Είσπραξης απεστάλησαν σχέδια αποδεικτικών επίδοσης, προκειμένου αυτά να χρησιμοποιούνται ως υποδείγματα από τις Δ.Ο.Υ. και τις λοιπές ελεγκτικές Υπηρεσίες, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.

15. Επιπλέον, επισημαίνονται οι διατάξεις της ΠΟΛ.1188/6-9-2011 Απόφασης Υπουργού Οικονομικών περί επίδοσης των καταλογιστικών πράξεων μέσω δικαστικών επιμελητών.»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1188/06-09-2011, όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση ΔΕΛ Α 1139948 ΕΞ 10.10.2012 και την ΠΟΛ.1043/2018, διευκρινίζονται τα εξής:

«Άρθρο 1

1) Καταλογιστικές πράξεις φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου που εκδίδονται από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές στις οποίες το ανά πράξη καταλογισθέν ποσόν υπερβαίνει το ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ, επιδίδονται αποκλειστικά με δικαστικούς επιμελητές.

2) Οι πράξεις αυτές αφορούν φόρο εισοδήματος, φόρο προστιθέμενης αξίας, πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, φόρο ακίνητης περιουσίας, τέλη χαρτοσήμου, παρακρατούμενους ή επιρριπτόμενους φόρους, φόρο υπεραξίας από αναπροσαρμογή ακινήτων, φόρο μεταβίβασης ακινήτων, φόρο κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών καθώς και οποιουδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς ή προστίμου, καθώς και εν γένει κάθε πράξης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), συμπληρωματικές πράξεις χρέωσης δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων, καταλογιστικές πράξεις επιβολής προστίμων και πολλαπλών τελών για παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας.

3) Κατ' εξαίρεση, ιδιαίτερες πράξεις εκδοθείσες και αφορούσες τον ίδιο έλεγχο επιδίδονται αποκλειστικά με δικαστικούς επιμελητές εφόσον το ποσό τουλάχιστον μιας εξ αυτών υπερβαίνει το όριο της παραγράφου 1 της παρούσας».

Άρθρο 2

1) Ο δικαστικός επιμελητής που θα κάνει την επίδοση ορίζεται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής ή τελωνειακής αρχής (ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΚΕΝΤΡΑ - Δ.Ο.Υ. - ΤΕΛΩΝΕΙΑ) βάσει του πίνακα επιμελητών που έχει διαβιβασθεί στις παραπάνω αρχές, σύμφωνα με την αριθμ. 1108971/ΔΕ-Α'/29.7.2011 κοινή υπουργική απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων.

2) Σε περίπτωση που η επίδοση πρόκειται να γίνει σε τόπο εκτός της χωρικής αρμοδιότητας της φορολογικής ή τελωνειακής αρχής που εξέδωσε την πράξη, η προς επίδοση πράξη μαζί με τη σχετική παραγγελία διαβιβάζεται στη φορολογική ή τελωνειακή αρχή του τόπου, όπου πρόκειται να γίνει η επίδοση, για τον ορισμό από αυτήν δικαστικού επιμελητή.

3) Αν ο δικαστικός επιμελητής που ορίστηκε δεν προσέλθει στη φορολογική ή τελωνειακή αρχή μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών από την με οιοδήποτε τρόπο ειδοποίηση του για να παραλάβει τα επιδοτέα έγγραφα με τις σχετικές παραγγελίες, ορίζεται άλλος επιμελητής. Αν και αυτός δεν προσέλθει μέσα στην ανωτέρω προθεσμία, η επίδοση ενεργείται με υπάλληλο της φορολογικής ή τελωνειακής αρχής.

Άρθρο 3

Κάθε φορολογική ή τελωνειακή αρχή τηρεί βιβλίο στο οποίο καταχωρείται σε ξεχωριστή στήλη ο χρόνος παραδόσεως στον επιμελητή του επιδοτέου εγγράφου και ο χρόνος παραδόσεως από τον επιμελητή της σχετικής έκθεσης επίδοσης.»

Επειδή, στην παρ. 5 του άρθρου 79 του ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.) ορίζεται:

«5. Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής:

.....

β) Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης.»

Επειδή, εν προκειμένω, οι υπ' αριθμ. /04-04-2024 και /04-04-2024 προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν νομίμως, σύμφωνα με τις υπ' αριθμ. και εκθέσεις επίδοσης του Δικαστικού Επιμελητή της περιφέρειας του Εφετείου, στις οποίες αναφέρονται τα εξής:

«.....ήρθα κατόπιν της με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΞ 2024 και από 5/4/2024 έγγραφης παραγγελίας που μου δόθηκε από τον Προϊστάμενο του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής για να επιδώσω προς τον ελεγχόμενο (Α.Φ.Μ.), με διεύθυνση κατοικίας στοΑττικής, επί της οδού αριθ., ακριβές αντίγραφο της υπ' αριθμόν/04-04-2024 (και/04-04-2024 αντίστοιχα) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 ποσού € 5.464.269,05 (και φορολογικού έτους 2018 ποσού € 2.345.139,93 αντίστοιχα) του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με συνημμένο σ' αυτήν ακριβές αντίγραφο της από 04/04/2024 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος [βάσει των διατάξεων του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.)] φορολογικών ετών 2017 & 2018 (1D Υπόθεσης:), για να λάβει γνώση και για τις νόμιμες συνέπειες. Και επειδή δεν βρήκα τον ίδιο στην επί της οδού κατοικία του, παρέδωσα τα πιο πάνω έγγραφα στην σύννοικο σύζυγό του, όπως μου δήλωσε.»

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα νομίμως και όπως ρητά προβλέπεται λόγω του ποσού αυτών, με δικαστικό επιμελητή, καθώς η διάταξη βάσει της οποίας εκδόθηκε η ΠΟΛ. 1188/2011, ισχύει ανεξάρτητα και παράλληλα με την ισχύ του άρθρου 5 του ΚΦΔ και χωρίς οι εκάστοτε μεταβολές του εν λόγω άρθρου να καταργούν την ύπαρξή της. Εξάλλου, σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων μετά την επίδοση των καταλογιστικών πράξεων άσκησε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή εμπρόθεσμα, χωρίς να αποδεικνύει ότι υφίσταται βλάβη εξαιτίας της επικαλούμενης μη νόμιμης κοινοποίησης. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του περί ακυρότητας των καταλογιστικών πράξεων λόγω μη νόμιμης κοινοποίησής τους απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 1987/2022 (Κ.Φ.Δ.), όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν ο φορολογούμενος υποβάλει αρχική ή τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

3. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.»

Επειδή, στη συνέχεια, σύμφωνα με το **άρθρο 32 παρ. 2 του ν. 4646/2019** η ως άνω παράγραφος 3 του άρθρου 36 του ΚΦΔ αντικαταστάθηκε ως εξής:

«3. α. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων: (α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1, (β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν.»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 27α του ν. 4646/2019:

«27.α. Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. **Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.**».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ΚΦΔ «Εγκλήματα φοροδιαφυγής», όπως ισχύει από 17/10/2015:

«1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη.

.....

3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στη παράγραφο 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών: α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος: αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας ή ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση.

.....»

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1142/2016 αναφέρονται τα κάτωθι:

«2. Εγκλήματα φοροδιαφυγής (άρθρο 66 του Κ.Φ.Δ.)

Α. Εγκλήματα φοροδιαφυγής στους φόρους, τέλη και εισφορές

ι. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α της παραγράφου 1 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ., έγκλημα φοροδιαφυγής στο φόρο εισοδήματος, στον ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)

ή στον ειδικό φόρο ακινήτων (Ε.Φ.Α.), διαπράττει όποιος με πρόθεση, προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή των παραπάνω φόρων, αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη.

Τα ως άνω εγκλήματα φοροδιαφυγής τιμωρούνται, ανά είδος φόρου, ως εξής:

- με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον δύο (2) ετών, εφόσον ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί, υπερβαίνει, ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος, τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ (περ. α της παρ. 3 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ.) και

- με ποινή κάθειρξης, εφόσον, κατά τα ως άνω, το ποσό του φόρου υπερβαίνει, τις εκατό πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ (παρ. 4 του ως άνω άρθρου).

.....»

Επειδή, περαιτέρω, με την **Ε.2009/2019 εγκύκλιο** με θέμα “Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 και του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 συνιστά φόρο ο οποίος εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των ισχυουσών ΣΑΔΦ - συμμόρφωση με ΣτΕ 2465/2018” διευκρινίστηκαν τα εξής:

«1. Με την αριθμ. 2465/2018 απόφασή του, το Β' τμήμα του Συμβουλίου της Επικρατείας, στο οποίο εισήχθη προσφυγή κατόπιν πράξης της Επιτροπής του άρθρου 1 παρ.1 του ν.3900/2010 (πilotική δίκη), έκρινε ότι η **ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 συνιστά φόρο** ο οποίος, τουλάχιστον όσον αφορά το ένδικο φορολογικό έτος 2015, εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου Ι της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) μεταξύ της Ελλάδας και του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και Βόρειας Ιρλανδίας (ν.δ. 2732/1953, Α' 329).

2. Επίσης, με την ως άνω απόφαση του ΣτΕ κρίθηκε ότι οι διατάξεις του άρθρου Ι της ΣΑΔΦ Ελλάδας-Ηνωμένου Βασιλείου έχουν την έννοια ότι καλύπτουν και φορολογικό βάρος το οποίο, ενώ αρχικά προβλέπεται από το νομοθέτη ως έκτακτο ή προσωρινό, καθίσταται τακτικό (και εντάσσεται στο πλαίσιο της συνήθους ρύθμισης των φορολογικών υποχρεώσεων των βαρυνόμενων) ως εκ της επαναλαμβανόμενης επιβολής του, επί σειρά ετών, έστω και με κάποιες διαφοροποιήσεις ως προς τη βάση επιβολής του ή/και το φορολογικό συντελεστή. Τέτοιο βάρος συνιστά η εισφορά αλληλεγγύης που επιβλήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3986/2011. Επιπλέον, κρίθηκε ότι ο χαρακτήρας της εν λόγω εισφοράς ως “τακτικού”/συνήθους φόρου επί του εισοδήματος επιβεβαιώνεται από την ενσωμάτωσή της στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 43Α), την επιβολή της για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 και την προβλεπόμενη στο νόμο επιβολή της για τα επόμενα (του 2017) φορολογικά έτη, χωρίς χρονικό όριο.

.....»

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, για το φορολογικό έτος 2017, κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο στις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος και την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε απόκρυψη καθαρών εισοδημάτων **συνολικού ποσού 7.058.927,26 ευρώ**, το οποίο αποτελεί εισόδημα άρθρου 13 του ΚΦΕ (παροχή σε είδος) και φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Κατόπιν των ανωτέρω για το φορολογικό έτος 2017 διαπιστώθηκε ότι υποβλήθηκε ανακριβώς η δήλωση φορολογίας

εισοδήματος, με σκοπό την απόκρυψη καθαρών εισοδημάτων ύψους 7.058.927,26 ευρώ και τη μη απόδοση φόρου επί του εισοδήματος αυτού ύψους **3.876.693,95** ευρώ (=3.175.150,19+701.543,77), όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ./04-04-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής. Τα ανωτέρω συνιστούν φοροδιαφυγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 1α του ν.4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το ν. 4987/2022, δεδομένου ότι διαπιστώνεται απόκρυψη φορολογητέας ύλης στην οποία αναλογεί φόρος που υπερβαίνει τις 100.000,00 ευρώ. Συνεπώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 3 του ΚΦΔ, όπως ίσχυε, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 27α του ν. 4646/2019, για το φορολογικό έτος 2017, **πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής δύνανται να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.** Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακυρότητας της πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 λόγω παραγραφής του Δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων για εν λόγω φορολογικό έτος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3^ο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ):

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις δηλώσεις και τα λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και τα έγγραφα και τις πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικής έγγραφης πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με το άρθρο 14,

.....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 388 του ν.4512/2018:

«Η Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος στο πλαίσιο εισαγγελικής παραγγελίας και η Α.Α.Δ.Ε. διατηρούν αυτοτελώς το δικαίωμα ποινικής έρευνας και φορολογικού ελέγχου, αντιστοίχως. Η Α.Α.Δ.Ε. εξακολουθεί να δέχεται καταγγελίες και διατηρεί την αρμοδιότητα φορολογικού ελέγχου των προσώπων για τα οποία διεξάγεται έρευνα από τη Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 13 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), όπως είχε τροποποιηθεί με την παρ. 3 άρθρου 22 του ν. 4223/2013 και την παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 4389/2016, και ίσχυε για τις κρινόμενες χρήσεις 2017 και 2018:

«3. Οι παροχές σε είδος με τη μορφή δανείου, προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα περιβάλλονται τη μορφή έγγραφης συμφωνίας και αποτιμώνται με βάση το ποσό της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ των τόκων που θα κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του ημερολογιακού μήνα κατά τον οποίο έλαβε την παροχή, εάν το επιτόκιο υπολογισμού των τόκων ήταν το μέσο επιτόκιο αγοράς, του οποίου η μέθοδος υπολογισμού ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατά τον ίδιο μήνα και των τόκων που τυχόν κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του εν λόγω ημερολογιακού μήνα. Σε περίπτωση που δεν υφίσταται έγγραφη συμφωνία δανείου, το σύνολο του αρχικού κεφαλαίου λογίζεται ως παροχή σε είδος. Η προκαταβολή μισθού άνω των τριών (3) μηνών θεωρείται δάνειο.»

Επειδή στην ΠΟΛ.1219/6.10.2014 αναφέρεται:

«3. Με την παράγραφο 3 του άρθρου 13 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι παροχή σε είδος αποτελεί και η χορήγηση δανείου κατόπιν έγγραφης συμφωνίας από φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο. Η ωφέλεια για τον λήπτη της παροχής αυτής προσδιορίζεται ανά φορολογικό έτος, υπολογίζεται κατά το μήνα στον οποίον έγινε η παροχή και αποτιμάται ως η διαφορά μεταξύ των τόκων που υπολογίζονται με βάση το μέσο επιτόκιο αγοράς (σχετική η ΠΟΛ.1034/2014 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών) και των τόκων που τυχόν κατέβαλε ο εργαζόμενος βάσει της σχετικής έγγραφης συμφωνίας. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει έγγραφη συμφωνία ως παροχή σε είδος λαμβάνεται το σύνολο του αρχικού κεφαλαίου. Η προκαταβολή μισθού άνω των τριών (3) μηνών, ήτοι ποσά που υπερβαίνουν το ποσό των τριών μισθών, θεωρούνται δάνειο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 257 παρ. 3 του ν. 4700/2020:

«3. Η χρονολογία των ιδιωτικών εγγράφων καθίσταται βέβαιη για τους τρίτους μόνον όταν αυτά θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή από άλλο αρμόδιο κατά τον νόμο δημόσιο υπάλληλο. Αλλιώς, ως βέβαιη χρονολογία ιδιωτικού εγγράφου θεωρείται εκείνη του θανάτου ενός από αυτούς που το έχει υπογράψει ή η χρονολογία του δημόσιου εγγράφου στο οποίο τυχόν το ιδιωτικό έγγραφο μνημονεύεται κατά τα ουσιώδη μέρη το περιεχόμενό του ή εκείνη της επέλευσης γεγονότος που καθιστά κατά ανάλογο τρόπο αναμφισβήτητη τη χρονολογία του.»

Επειδή στην Εγκύκλιο ΠΟΛ.1175/2017 του Διοικητή της ΑΑΔΕ στην παράγραφο 5.4 σχετικά με την αξιολόγηση της επίκλησης δανείου από την πλευρά του φορολογούμενου ορίζεται ότι: «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.»

Επειδή σχετικά και με τη μεταγενέστερη (μετά τα ελεγχόμενα έτη 2017-2018) ισχύ της επίμαχης διάταξης του άρθρου 13 παρ. 3 του ΚΦΕ στην Ε.2197/2020 με θέμα “Παροχή οδηγιών σχετικά

με την εφαρμογή των διατάξεων των παρ.1, 2 και 3 του άρθρου 13 «Παροχές σε είδος» καθώς και των περ.β', ιγ' και ιστ' του άρθρου 14 «Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του ν.4172/2013 (Α'167) (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΚΦΕ), όπως ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4646/2019" αναφέρονται τα εξής:

«22. Με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 4 του Ν.4646/2019 αντικαταστάθηκε η παρ.3 του άρθρου 13 του ΚΦΕ, αναφορικά με τις παροχές σε είδος με τη μορφή δανείου προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα. Ειδικότερα, με τις νέες διατάξεις ορίζεται ότι σε περίπτωση παροχής σε είδος με τη μορφή δανείου, ανεξαρτήτως εάν η σύμβαση έχει συναφθεί εγγράφως ή όχι, το ύψος της παροχής συνίσταται στη διαφορά που προκύπτει μεταξύ των τόκων που θα κατέβαλε ο εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος στη διάρκεια του ημερολογιακού μήνα κατά τον οποίο έλαβε την παροχή, εάν το επιτόκιο υπολογισμού των τόκων ήταν το μέσο επιτόκιο αγοράς κατά τον ίδιο μήνα και των τόκων που τυχόν κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του εν λόγω ημερολογιακού μήνα.

Για τον προσδιορισμό του μέσου επιτοκίου αγοράς ισχύουν τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1034/2014 Απόφαση Υφυπουργού Οικονομικών.

23. Με τις ως άνω διατάξεις προβλέπεται ρητά ότι, πλέον, ακόμη και στις περιπτώσεις στις οποίες το δάνειο δεν έχει περιβληθεί τη μορφή έγγραφης συμφωνίας, ως παροχή σε είδος, λαμβάνεται η διαφορά των τόκων που προκύπτει κατά τα ανωτέρω και όχι το σύνολο του αρχικού κεφαλαίου του δανείου, όπως ίσχυε με τις προγενέστερες διατάξεις.

24. Διευκρινίζεται ότι, προκειμένου για την εφαρμογή της διάταξης αυτής εναπόκειται στα μέρη να αποδείξουν τόσο την ύπαρξη δανείου όσο και τους όρους της δανειακής σύμβασης. Ειδικότερα, για τον προσδιορισμό της ως άνω διαφοράς τόκων, επί μη ύπαρξης έγγραφης συμφωνίας δανείου, εναπόκειται στα αντισυμβαλλόμενα μέρη να αποδείξουν τη διάρκεια του δανείου, επιτόκιο, δόσεις, σκοπό κλπ, με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο (πχ σχετικές εγγραφές στα βιβλία της εργοδότης επιχείρησης και καταβολή και επιστροφή του δανείου με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, κλπ).»

Επειδή στο άρθρο 77 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) σχετικά με το βάρος της απόδειξης ορίζεται:

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

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, κατόπιν άρσης του τραπεζικού απορρήτου του προσφεύγοντος και επεξεργασίας των κινήσεων στους τραπεζικούς του λογαριασμούς από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής διαπιστώθηκε ότι κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2017-2018 καταγράφηκαν πιστώσεις συνολικού ύψους 5.341.450,00 ευρώ από την εταιρεία «.....» (ΑΦΜ), στην οποία ο προσφεύγων συμμετέχει με ποσοστό 50%, προς τους ατομικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, ο οποίος είναι και ο μοναδικός δικαιούχος των συγκεκριμένων λογαριασμών. Με βάση τα ανωτέρω, σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διαπιστώθηκε μη δηλωθέν εισόδημα συνολικού ποσού 5.241.200,00 ευρώ, όπως αυτό ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4172/2013 (παροχή σε είδος), το οποίο όφειλε να δηλώσει ο προσφεύγων στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως φορολογητέο εισόδημα.

Στη συνέχεια, ο παρών έλεγχος (4^ο ΕΛΚΕ Αττικής) με το με αριθμ. πρωτ./08-11-2023

έγγραφό του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας ζήτησε να ενημερωθεί εάν έχουν κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 Ιδιωτικά Συμφωνητικά Σύμβασης Δανείου, καθώς και αιτήσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου που να αφορούν τον προσφεύγοντα. Κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας υπάλληλος του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής μετέβη στην Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας και παρέλαβε τα Ιδιωτικά Συμφωνητικά Σύμβασης Δανείου με αντισυμβαλλόμενους την εταιρεία «..... Ο.Ε.» και τον προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, καθώς και τις αιτήσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου.

Περαιτέρω, δεδομένου ότι σύμφωνα με την πληροφοριακή έκθεση ελέγχου εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής ο προσφεύγων είχε ελεγχθεί για τα έτη 2012 έως 2018 από την Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος (ΔΕΟΕ), σε εκτέλεση της αρ. ΑΒΜ: Ε.Ο.Ε./2019 Εισαγγελικής Παραγγελίας, ο έλεγχος με το με αριθμ. πρωτ./31-10-2023 έγγραφό του προς τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος ζήτησε να του αποστείλει την Πορισματική αναφορά που συνέταξε η Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος (Δ.Ε.Ο.Ε.) για τον προσφεύγοντα. Κατόπιν λήψης στις 06/12/2023 μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από τη Γραμματεία του Οικονομικού Εισαγγελέα, του με αριθμ. πρωτ./2023 εγγράφου (αριθμ. πρωτ. εισ. 4ο ΕΛ.ΚΕ Αττικής/06-12-2023), με συνημμένη την από 20/03/2023 πορισματική αναφορά της Διεύθυνσης Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος, ο έλεγχος προέβη στην επεξεργασία της από 20/03/2023 Πορισματικής αναφοράς που συνέταξε η Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος (ΔΕΟΕ) προς τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, στην επεξεργασία των Ιδιωτικών Συμφωνητικών Σύμβασης Δανείου και των Δηλώσεων Απόδοσης Τελών Χαρτοσήμου, και στην περαιτέρω επεξεργασία της από 15/09/2023 Πληροφοριακής Έκθεσης Εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής (υπό το πρίσμα των στοιχείων που προέκυψαν από την Δ.Ε.Ο.Ε.), καθώς και των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος.

Σύμφωνα με τα προαναφερθέντα Ιδιωτικά Συμφωνητικά Σύμβασης Δανείου ο προσφεύγων έλαβε από την εταιρεία του για το φορολογικό έτος 2017 ποσό 5.436.000,00 ευρώ και για το φορολογικό έτος 2018 ποσό 332.000,00 ευρώ, ενώ για τα ποσά αυτά κατατέθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας οι με αριθμό/20-07-2022 και/20-07-2022 αιτήσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου, με τις οποίες αποδόθηκαν τέλη χαρτοσήμου 1% πλέον ΟΓΑ 20%. Ο έλεγχος από την επεξεργασία των ανωτέρω ιδιωτικών συμφωνητικών σύμβασης δανείων διαπίστωσε ότι: α) δε φέρουν βέβαιη χρονολογία, β) δε θεωρήθηκαν εμπροθέσμως από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., αφού κατατέθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας με ημερομηνία 20/07/2022, γ) οι επίμαχες δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου κατατέθηκαν πολύ μεταγενέστερα και αφού είχε εκκινήσει ο έλεγχος (ενώ μέχρι και σήμερα δεν έχουν πλήρως εξοφληθεί). Δεδομένου ότι, με βάση τις ισχύουσες κατά τα επίμαχα φορολογικά έτη διατάξεις, προκειμένου οι συναλλαγές μεταξύ του προσφεύγοντος και της επιχείρησης «..... ΟΕ» για τις οποίες ο προσφεύγων ανέφερε ότι αφορούν σε δανεισμό, να μη θεωρηθούν παροχή σε είδος και να μη φορολογηθούν ως εισόδημα από μισθωτή εργασία πρέπει να υφίσταται έγγραφη σύμβαση δανείου με βέβαιη χρονολογία και εμπρόθεσμη καταβολή των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου, προϋπόθεση η οποία δεν υφίσταται στην εν λόγω περίπτωση, καθώς ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στο πλαίσιο του ελέγχου τα ανωτέρω προβλεπόμενα, ο έλεγχος έκρινε ότι τα ποσά που έλαβε ο προσφεύγων από την εταιρεία «..... ΟΕ», εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4172/2013 (παροχή σε είδος) και φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.

Περαιτέρω, όπως αναφέρεται στη σελίδα 42 της σχετικής έκθεσης ελέγχου, στις 25/10/2021 καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με ΚΑΚ ο ισολογισμός έναρξης εκκαθάρισης της εταιρίας «..... Ο.Ε.» και την 26/10/2021 καταχωρήθηκε στο

Γενικό Εμπορικό Μητρώο με ΚΑΚ ο ισολογισμός πέρατος εκκαθάρισης. Οι δύο ισολογισμοί της εταιρίας «..... Ο.Ε.» απεικονίζονται παρακάτω:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΗΝ 14/10/2021
Διαχειριστική Χρήση 01/01/2021-14/10/2021
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ)

Περιουσιακά στοιχεία	Ποσά κλειόμενης χρήσης	
Πάγια		2.420,00
Μείον: Αποσβεσμένα	2.419,00	
Απομειωμένα	0,00	
Αποθέματα		0,00
Απαιτήσεις		93.692,85
Προκαταβολές και έσοδα εισπρακτέα		0,00
Διαθέσιμα		1.498,45
Σύνολο Ενεργητικού		95.191,31
Καθαρή θέση και Υποχρεώσεις		
Κεφάλαια και αποθεματικά		35.191,31
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		0,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		60.000,00
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων		95.191,31

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΛΗΞΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΗΝ 26/10/2021
Διαχειριστική Χρήση 15/10/2021-26/10/2021
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ)

Περιουσιακά στοιχεία	Ποσά κλειόμενης χρήσης	
Πάγια		0,00
Μείον: Αποσβεσμένα	0,00	
Απομειωμένα	0,00	
Αποθέματα		0,00
Απαιτήσεις		0,00
Προκαταβολές και έσοδα εισπρακτέα		0,00
Διαθέσιμα		0,00
Σύνολο Ενεργητικού		0,00
Καθαρή θέση και Υποχρεώσεις		
Κεφάλαια και αποθεματικά		0,00
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		0,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		0,00
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων		0,00

Από τον Ισολογισμό λήξης εκκαθάρισης με ημερομηνία 26/10/2021 προκύπτει ότι έχουν ολοκληρωθεί όλες οι πράξεις ρευστοποίησης των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας και εξόφλησης των υποχρεώσεων προς τρίτους.

Σύμφωνα με την παρ. 2 των ιδιωτικών συμφωνητικών σύμβασης δανείου που κατατέθηκαν στην Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας στις 20/07/2022, ορίζεται ότι «Με το πέρας της ολοκλήρωσης των υποθέσεων της «εταιρίας» και προσκομίζοντας σε αυτή (την εταιρία) τα νόμιμα παραστατικά αποδείξεως των

δαπανών που πραγματοποίησε ο «οφειλέτης» για τις ανάγκες της «εταιρίας», θα γίνει εκ νέου εκκαθάριση και με το πέρας αυτής, θα επιστρέψει ο «οφειλέτης» εφάπαξ την τυχόν διαφορά που ενδεχομένως θα οφείλει στην εν λόγω Εταιρία».

Ωστόσο, ο προσφεύγων σε κανέναν από τους διενεργηθέντες ελέγχους, οι οποίοι ολοκληρώθηκαν μετά την εκκαθάριση της εταιρείας «..... Ο.Ε.», δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία που να τεκμηριώνουν ότι τα κατατεθέντα ποσά στους ατομικούς του λογαριασμούς μεταφέρθηκαν στους λογαριασμούς της εταιρείας κατά την οικεία χρήση, την επόμενη ή το αργότερο μέχρι την ημερομηνία τέλους της εκκαθάρισης και οριστικής διακοπής της εταιρείας, γεγονός που σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου, επιβεβαιώνει ότι οι πιστώσεις στους ατομικούς λογαριασμούς του δε χρησιμοποιήθηκαν για την διεκπεραίωση υποθέσεων της εταιρείας αλλά προς ίδιον όφελος.

Επειδή ο προσφεύγων με το 15/07/2024 συμπληρωματικό υπόμνημα που υπέβαλε ηλεκτρονικά προσκόμισε νέα στοιχεία, και συγκεκριμένα Πίνακα excel, στον οποίο ισχυρίζεται ότι αποτυπώνονται οι λογαριασμοί λογιστικής 33.08.0000 - ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ της Εταιρείας συμφερόντων του, όπου εμφανίζονται τα ποσά που έχουν επιστραφεί στο πλαίσιο δανεισμού στην Εταιρεία μέσω Τραπεζής από το 2017 έως σήμερα, και εκτυπώσεις κινήσεων του ατομικού τραπεζικού του λογαριασμού.

Επειδή, κατόπιν προσκόμισης των ως άνω νέων στοιχείων, η Υπηρεσία μας έκρινε ότι, προκειμένου να διαμορφωθεί βέβαιη κρίση περί της παρούσας υπόθεσης στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις και σχετική αιτιολογημένη αξιολόγηση των ως εν λόγω προσκομισθέντων στοιχείων και με τη με αριθμ./08-08-2024 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας ανέπεμψε την υπόθεση στο 4^ο ΕΛΚΕ Αττικής, προκειμένου ο έλεγχος να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα επικαλούμενα με το από 15/07/2024 συμπληρωματικό υπόμνημα στοιχεία και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/2014 εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή στις 20/09/2024 αναρτήθηκαν στο ηλεκτρονικό σύστημα ενδικοφανών προσφυγών οι από 19/09/2024 πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, κατόπιν της ως άνω πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, το κείμενο των οποίων παρατίθεται αυτούσιο:

«.....

2. ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΝΩΤΕΡΩ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Προς εκτέλεση της ως άνω αναφερόμενης Απόφασης της Δ.Ε.Δ. και προκειμένου να διερευνηθεί ο ανωτέρω ισχυρισμός του, ελέγχθησαν τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν σε συνδυασμό με τα στοιχεία του ελέγχου που υφίστανται ήδη στην υπηρεσία μας.

Παρακάτω αναλύονται τα εν λόγω νέα στοιχεία, όπως αυτά παρελήφθησαν από την Δ.Ε.Δ..

I. ΚΑΡΤΕΛΛΑ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 33.08.0000 ΔΟΣ/ΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ & ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΤΟΜΙΚΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

Ο ελεγχόμενος προσκόμισε καρτέλα του λογαριασμού λογιστικής 33.08.0000 – ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ της εταιρείας «..... Ο.Ε.», στην οποία συμμετείχε ως ομόρρυθμο μέλος και διαχειριστής, για τα έτη 2017 έως σήμερα.

Επίσης προσκόμισε εκτυπώσεις κινήσεων του ατομικού του τραπεζικού λογαριασμού, που διαθέτει στην τράπεζα, με αριθμό λογαριασμού για τα έτη 2017, 2018 και 2019.

Τα στοιχεία που προσκόμισε ο ελεγχόμενος απεικονίζονται παρακάτω.

Α) Καρτέλες του λογαριασμού λογιστικής 33.08.0000 – ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ.

.....				
Καρτέλα κινήσεων λογαριασμού : 33.08.0000 ΔΟΣΟΛ/ΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ				
Περίοδος : 01/01/2017 έως 31/12/2017 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗΣ - ΔΑΝΕΙΟΥ				
Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά			0,00	0,00
5/1/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	10.000,00
11/1/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	20.000,00
11/1/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	10.000,00
12/1/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	6.000,00
16/1/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.000,00
18/1/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	9.000,00
20/1/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	15.000,00
20/1/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	5.000,00
25/1/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	20.000,00
25/1/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.000,00
26/1/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	10.000,00
30/1/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	19.500,00
30/1/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	3.000,00
10/2/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	3.500,00
14/2/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	5.000,00
17/2/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.500,00
28/2/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.500,00
6/3/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	25.000,00
13/3/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	20.000,00
24/3/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.000,00
29/3/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.500,00
31/3/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
7/4/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	15.000,00
11/4/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	15.000,00
12/4/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	8.000,00
12/4/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	15.000,00
26/4/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	11.000,00
2/5/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	15.000,00
30/5/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.000,00
2/6/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	8.000,00
26/6/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	11.500,00
18/7/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	3.000,00
18/7/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	5.000,00

19/7/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	15.000,00
19/7/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	6.000,00
21/7/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.500,00
25/7/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
27/7/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	11.730,00
31/7/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.900,00
1/8/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	12.000,00
3/8/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	15.000,00
9/8/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	20.000,00
10/8/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	2.500,00
11/8/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	20.000,00
1/9/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	12.500,00
8/9/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	20.000,00
12/9/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	20.000,00
14/9/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	10.000,00
15/9/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	15.000,00
20/9/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.000,00
29/9/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.000,00
6/10/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.000,00
10/10/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.000,00
16/10/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	7.000,00
16/10/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	6.000,00
20/10/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	3.184,00
30/11/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.000,00
1/12/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.300,00
13/12/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
13/12/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.500,00
21/12/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.570,00
27/12/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
27/12/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.050,00
28/12/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
28/12/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.000,00
Σύνολα 2017				591.734,00

..... ΟΕ				
Καρτέλλα κινήσεων λογαριασμού : 33.08.0000 ΔΟΣΟΛ/ΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ				
Περίοδος : 01/01/2018 έως 31/12/2018 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗΣ - ΔΑΝΕΙΟΥ				
Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά			0,00	0,00
2/1/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
2/1/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.000,00
2/1/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.700,00
3/1/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	9.900,00
5/1/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
8/1/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	8.200,00
8/1/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
10/1/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.700,00
10/1/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	6.000,00

19/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.000,00
19/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	9.500,00
19/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
23/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.000,00
23/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	6.500,00
26/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	7.500,00
26/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	8.800,00
30/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	13.803,00
30/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.500,00
30/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
31/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	11,43
2/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	7.500,00
2/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.250,00
6/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	8.500,00
6/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	11.200,00
9/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	7.000,00
13/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	8.253,00
20/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	8.050,00
23/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
27/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.421,00
27/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
27/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.000,00
30/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.750,00
30/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	6.200,00
30/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	11,43
3/9/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.000,00
3/9/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	6.000,00
6/9/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.000,00
6/9/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	8.000,00
6/9/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
10/9/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	11.300,00
10/9/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	7.000,00
27/9/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.500,00
28/9/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	23,12
31/10/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	10.235,12
8/11/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΜΤΦ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.000,00
12/11/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΜΤΦ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	3.000,00
21/11/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΜΤΦ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.000,00
29/11/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	7,99
29/11/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	10.235,12
10/12/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	43.500,00
19/12/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	15.000,00
28/12/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	10.235,11
28/12/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	1.800,00
Σύνολα 2018			0,00	1.377.573,87

..... ΟΕ
Καρτέλλα κινήσεων λογαριασμού : 33.08.0000 ΔΟΣΟΛ/ΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ

Περίοδος : 01/01/2019 έως 31/12/2019 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗΣ - ΔΑΝΕΙΟΥ				
Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά			0,00	0,00
31/1/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	47,64
27/2/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	17,64
18/3/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	14,03
18/3/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	2,70
18/3/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	0,13
18/3/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	1,34
18/3/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	1024,00
18/3/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΕΠΙΤΑΓΗ Νο	0,00	12719,68
23/4/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	14,03
3/5/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	340,00
29/5/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	24,17
28/6/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	14,03
30/8/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	11349,66
30/8/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	14,49
30/9/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	21,74
30/9/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	14,49
30/9/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	11349,66
31/10/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	2400,00
31/10/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	11349,66
29/11/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	11349,66
29/11/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	14,49
29/11/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	14,49
27/12/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	11349,65
27/12/2019	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	51,20
Σύνολα 2019			0,00	73.498,58

Καρτέλλα κινήσεων λογαριασμού : 33.08.0000 ΔΟΣΟΛ/ΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ				
Περίοδος : 01/01/2020 έως 31/12/2020 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗΣ - ΔΑΝΕΙΟΥ				
Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά			0,00	0,00
31/1/2020	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	14,49
28/2/2020	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	80,15
28/2/2020	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	78,02
28/2/2020	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	72,79
28/2/2020	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	6,33
28/2/2020	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	67,56
10/3/2020	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	65,97
31/3/2020	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	5,46
31/3/2020	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	35,50
23/7/2020	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	2501,92
31/8/2020	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	2053,26
Σύνολα 2020			0,00	4.981,45

Καρτέλλα κινήσεων λογαριασμού : 33.08.0000 ΔΟΣΟΛ/ΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ				
Περίοδος : 01/01/2021 έως 31/12/2021 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗΣ - ΔΑΝΕΙΟΥ				
Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά			0,00	0,00
23/6/2021	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	6114,92
23/6/2021	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	62,68
29/7/2021	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	11,97
4/10/2021	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	59,71
4/10/2021	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	71,42
10/11/2021	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	250,00
30/12/2021	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	250,00
Σύνολα 2021			0,00	6.820,70

..... ΟΕ				
Καρτέλλα κινήσεων λογαριασμού : 33.08.0000 ΔΟΣΟΛ/ΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ				
Περίοδος : 01/01/2022 έως 31/12/2022 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗΣ - ΔΑΝΕΙΟΥ				
Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά			0,00	0,00
31/1/2022	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ- ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	250,00
28/2/2022	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ- ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	250,00
31/3/2022	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ- ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	250,00
1/3/2022	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ- ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	6856,74
28/4/2022	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ- ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	250,00
22/7/2022	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ- ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	512,00
22/7/2022	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ- ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	5234,58
22/7/2022	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ- ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	10000,00
22/7/2022	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ- ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	512,00
22/7/2022	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ- ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	512,00
22/7/2022	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ- ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	10000,00
25/7/2022	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ- ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	621,90
17/10/2022	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ- ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	5000,00
17/10/2022	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ- ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	5000,00
30/11/2022	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ- ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	108,24
30/11/2022	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ- ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	102,40
30/11/2022	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ- ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	20,92
Σύνολα 2022			0,00	45.480,78

.....				
Καρτέλλα κινήσεων λογαριασμού : 33.08.0000 ΔΟΣΟΛ/ΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ				
Περίοδος : 01/01/2023 έως 31/12/2023 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗΣ - ΔΑΝΕΙΟΥ				
Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά			0,00	0,00
15/5/2023	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ - ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	0,07
18/7/2023	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ - ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	20299,29

31/7/2023	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ - ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	2000,00
31/7/2023	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ - ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	103,86
13/9/2023	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ - ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	48,67
13/9/2023	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ - ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	8595,50
13/9/2023	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ - ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	2296,20
3/10/2023	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ - ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	5000,00
13/10/2023	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ - ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	10911,48
31/10/2023	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ - ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	12000,00
28/11/2023	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ - ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	12799,66
Σύνολα 2023			0,00	74.054,73

.....				
Καρτέλλα κινήσεων λογαριασμού : 33.08.0000 ΔΟΣΟΛ/ΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ				
Περίοδος : 01/01/2024 έως 31/03/2024 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗΣ - ΔΑΝΕΙΟΥ				
Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά			0,00	0,00
19/1/2024	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ- ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	12000,00
26/2/2024	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ- ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	2513,95
27/2/2024	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ- ΕΞΤΡΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.	0,00	14985,09
Σύνολα 2024			0,00	29.499,04

Β) ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΤΟΜΙΚΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ της τράπεζας

Παρακάτω παρατίθενται σκαναρισμένα φωτοαντίγραφα των τραπεζικών κινήσεων του ατομικού λογαριασμού του ελεγχόμενου με αριθμό λογαριασμού της τράπεζας

.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Από την επεξεργασία της λογιστικής καρτέλας του λογαριασμού 33.08.0000 – ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ και της κίνησης του ατομικού του λογαριασμού με αριθμό λογαριασμού της τράπεζας διαπιστώνουμε τα εξής:

Οι λογιστικές καρτέλες του λογαριασμού 33.08.0000 που προσκόμισε ο ελεγχόμενος δεν παρουσιάζουν κανένα ποσό στην χρέωση του λογαριασμού καθώς και το υπόλοιπο του λογαριασμού. Η αιτιολογία είναι ασαφής και δεν συνοδεύεται από τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία.

Συγκεκριμένα, έχει συσχετίσει για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 τις μεταφορές-χρεώσεις του λογαριασμού του στην τράπεζα με αριθμό, με αναγραφόμενη αιτιολογία συναλλαγής «ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB», με την πίστωση του δοσοληπτικού λογαριασμού 33.08.0000 με αναγραφόμενη αιτιολογία «ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ», χωρίς να αναγράφεται το όνομα του προμηθευτή και χωρίς την προσκόμιση των απαραίτητων παραστατικών που να δικαιολογούν την εγγραφή.

Στον παρακάτω πίνακα 1 απεικονίζονται τα όσα αναφέρονται παραπάνω, δηλαδή οι κινήσεις του τραπεζικού λογ/σμού που διαθέτει ο ελεγχόμενος στην τράπεζα με αναγραφόμενη αιτιολογία συναλλαγής «ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB», σε αντιπαραβολή με τον δοσοληπτικό λογαριασμό 33.08.0000, με αναγραφόμενη αιτιολογία «ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ».

ΠΙΝΑΚΑΣ 1								
Κινήσεις ατομικού τραπεζικού λογ/σμού της τράπεζας με αρ. λογ/σμου				Καρτέλα κινήσεων λογαριασμού : 33.08.0000.....ΔΟΣΟΛ/ΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ				
Ημ/νία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
12/1/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	6.000,00	12/1/2017	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	6.000,00
16/1/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	2.000,00	16/1/2017	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.000,00
25/1/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	1.000,00	25/1/2017	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.000,00
30/1/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	3.000,00	30/1/2017	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	3.000,00
10/2/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	3.500,00	10/2/2017	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	3.500,00
17/2/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	1.500,00	17/2/2017	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.500,00
28/2/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	4.500,00	28/2/2017	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.500,00
6/3/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	25.000,00	6/3/2017	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	25.000,00
13/3/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	20.000,00	13/3/2017	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	20.000,00
24/3/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	4.000,00	24/3/2017	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.000,00
29/3/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	2.500,00	29/3/2017	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.500,00
31/3/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	10.000,00	31/3/2017	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
12/4/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	15.000,00	12/4/2017	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	15.000,00
26/4/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	11.000,00	26/4/2017	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	11.000,00
2/5/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	15.000,00	2/5/2017	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	15.000,00
30/5/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	5.000,00	30/5/2017	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.000,00
2/6/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	8.000,00	2/6/2017	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	8.000,00
26/6/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	11.500,0 0	26/6/2017	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	11.500,00

21/7/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	2.500,00	21/7/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.500,00
25/7/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	10.000,00	25/7/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
27/7/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	11.730,00	27/7/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	11.730,00
31/7/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	4.900,00	31/7/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.900,00
11/8/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	20.000,00	11/8/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	20.000,00
1/9/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	12.500,00	1/9/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	12.500,00
20/9/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	2.000,00	20/9/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.000,00
29/9/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	1.000,00	29/9/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.000,00
6/10/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	1.000,00	6/10/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.000,00
10/10/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	5.000,00	10/10/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.000,00
16/10/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	7.000,00	16/10/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	7.000,00
20/10/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	3.184,00	20/10/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	3.184,00
30/11/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	2.000,00	30/11/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.000,00
1/12/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	1.300,00	1/12/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.300,00
8/11/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	5.000,00	8/11/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΜΤΦ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.000,00
12/11/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	3.000,00	12/11/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΜΤΦ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	3.000,00
21/11/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	1.000,00	21/11/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΜΤΦ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.000,00

Επιπροσθέτως, έχει συσχετίσει για το φορολογικό έτος 2017 και ως επί το πλείστον για το φορολογικό έτος 2018, τις μεταφορές-χρεώσεις που έχουν διενεργηθεί από τον ατομικό του λογαριασμό στην τράπεζα σε λογαριασμούς έτερων προς την εταιρεία προσώπων, όπως πρακτόρων του, ως αυτές απεικονίζονται αναλυτικά στον πίνακα 6 της με ημερομηνία θεώρησης 04/04/2024 συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου, με την πίστωση του δοσοληπτικού λογαριασμού 33.08.0000 ΔΟΣΟΛ/ΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ και με αναγραφόμενη αιτιολογία «ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ».

Στους παρακάτω πίνακες 2 και 3 παρουσιάζονται οι μεταφορές-χρεώσεις που έχουν διενεργηθεί από τον ατομικό του λογαριασμό στην τράπεζα σε λογαριασμούς πρακτόρων του σε αντιπαραβολή με τις Καρτέλες κινήσεων του λογαριασμού : 33.08.0000 ΔΟΣΟΛ/ΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ που προσκόμισε ο ελεγχόμενος για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, με αναγραφόμενη αιτιολογία «ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ».

ΠΙΝΑΚΑΣ 2								
Κινήσεις ατομικού τραπεζικού λογ/σμού της τράπεζας με αρ. λογ/σμου				Καρτέλα κινήσεων λογαριασμού : 33.08.0000 ΔΟΣΟΛ/ΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ Περίοδος : 01/01/2017 έως 31/12/2017 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗΣ				
Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
13/12/2017	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	.....	10.000,00	13/12/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
21/12/2017	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	....	5.570,00	21/12/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.570,00
27/12/2017	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	....	10.000,00	27/12/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00

28/12/2017	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ		10.000,00	28/12/2017	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
------------	----------------------	---------------	-----------	------------	-------------------	-----------------------	------	-----------

ΠΙΝΑΚΑΣ 3

Κινήσεις ατομικού τραπεζικού λογ/σμού της τράπεζας .....με αρ. λογ/σμου				Καρτέλλα κινήσεων λογαριασμού : 33.08.0000 ΔΟΣΟΛ/ΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ Περίοδος : 01/01/2018 έως 31/12/2018 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗΣ - ΔΑΝΕΙΟΥ				
Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό	Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
2/1/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	10.000,00	2/1/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
2/1/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	4.700,00	2/1/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.700,00
3/1/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	9.900,00	3/1/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	9.900,00
8/1/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	8.200,00	8/1/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	8.200,00
10/1/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	6.000,00	10/1/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	6.000,00
11/1/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	7.700,00	11/1/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	7.700,00
18/1/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	6.100,00	18/1/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	6.100,00
18/1/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	4.554,00	18/1/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.554,00
19/1/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	5.000,00	19/1/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.000,00
22/1/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	3.300,00	22/1/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	3.300,00
29/1/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	10.000,00	29/1/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
5/2/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	10.000,00	5/2/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
5/2/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	7.600,00	5/2/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	7.600,00
7/2/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	13.000,00	7/2/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	13.000,00
7/2/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	7.800,00	7/2/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	7.800,00
12/2/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	14.000,00	12/2/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	14.000,00
12/2/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	3.700,00	12/2/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	3.700,00
15/2/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	9.000,00	15/2/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	9.000,00
15/2/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	6.000,00	15/2/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	6.000,00
22/2/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	10.000,00	22/2/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00

22/2/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	2.905,00	22/2/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.905,00
26/2/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	17.000,00	26/2/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	17.000,00
26/2/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	15.600,00	26/2/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	15.600,00
26/2/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	4.828,00	26/2/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.828,00
1/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	5.100,00	1/3/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.100,00
1/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	2.000,00	1/3/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.000,00
2/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	10.000,00	2/3/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
5/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	8.800,00	5/3/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	8.800,00
5/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	10.285,00	5/3/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.285,00
7/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	10.000,00	7/3/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
8/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	4.450,00	8/3/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.450,00
8/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	8.735,00	8/3/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	8.735,00
8/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	4.158,00	8/3/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.158,00
8/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	11.865,00	8/3/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	11.865,00
8/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	4.450,00	8/3/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.450,00
15/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	10.370,00	15/3/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.370,00
15/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	600,00	15/3/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	600,00
19/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	2.054,00	19/3/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.054,00
26/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	4.860,00	26/3/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.860,00
5/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	2.800,00	5/4/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.800,00
5/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	6.500,00	5/4/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	6.500,00
12/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	5.000,00	12/4/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.000,00
12/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	2.500,00	12/4/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.500,00
12/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	3.100,00	12/4/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	3.100,00
16/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	3.000,00	16/4/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	3.000,00

16/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	2.500,00	16/4/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.500,00
19/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	10.000,00	19/4/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
19/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	2.500,00	19/4/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.500,00
20/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	10.000,00	20/4/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
23/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	1.000,00	23/4/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.000,00
23/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	2.500,00	23/4/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.500,00
26/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	7.000,00	26/4/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	7.000,00
30/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	15.750,00	30/4/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	15.750,00
3/5/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	6.765,00	3/5/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	6.765,00
7/5/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	1.650,00	7/5/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.650,00
17/5/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	3.000,00	17/5/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	3.000,00
21/5/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	3.000,00	21/5/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	3.000,00
29/5/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	2.000,00	29/5/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.000,00
28/6/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	5.000,00	28/6/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.000,00
5/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	7.000,00	5/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	7.000,00
9/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	4.000,00	9/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.000,00
9/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	2.000,00	9/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.000,00
12/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	5.500,00	12/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.500,00
16/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	1.000,00	16/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.000,00
18/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	4.000,00	18/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.000,00
19/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	4.000,00	19/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.000,00
23/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	6.500,00	23/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	6.500,00
26/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	7.500,00	26/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	7.500,00
30/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	5.500,00	30/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.500,00

2/8/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	7.500,00	2/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	7.500,00
6/8/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	8.500,00	6/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	8.500,00
27/8/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	4.000,00	27/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.000,00
30/8/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	6.200,00	30/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	6.200,00
3/9/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	6.000,00	3/9/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	6.000,00
6/9/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	8.000,00	6/9/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	8.000,00
10/9/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	7.000,00	10/9/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	7.000,00
27/9/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ....	1.500,00	27/9/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.500,00
Δεν υφίσταται συσχέτιση-αντιπαραβολή				10/12/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	43.500,00
Δεν υφίσταται συσχέτιση-αντιπαραβολή				19/12/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	15.000,00

Μάλιστα, συμπληρωματικά διαπιστώθηκε ότι οι μεταφορές-χρεώσεις του λογαριασμού του ελεγχόμενου με αναγραφόμενη αιτιολογία συναλλαγής «.....», όπου το όνομα συμπεριλαμβάνεται στην λίστα των πρακτόρων του (Πίνακας 5 σελ. 85 και 86 της με ημερομηνία θεώρησης 04/04/2024 έκθεσης ελέγχου), έχουν επίσης συσχετιστεί με την πίστωση του δοσοληπτικού λογαριασμού 33.08.0000 του φορολογικού έτους 2017 και 2018, με την αιτιολογία «ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ».

Στον παρακάτω πίνακα 5 απεικονίζονται σε αντιπαραβολή τα όσα αναφέρονται παραπάνω.

ΠΙΝΑΚΑΣ 5								
Κινήσεις ατομικού τραπεζικού λογ/σμού της τράπεζας.....με αρ. λογ/σμου				Καρτέλλα κινήσεων λογαριασμού : 33.08.0000 ΔΟΣΟΛ/ΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ Περίοδος : 01/01/2017 έως 31/12/2017				
Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
13/12/2017	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	.....	10.500,00	13/12/2017	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.500,00
				Καρτέλλα κινήσεων λογαριασμού : 33.08.0000 ΔΟΣΟΛ/ΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ Περίοδος : 01/01/2018 έως 31/12/2018				
Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
10/1/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	.....	2.700,00	10/1/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	2.700,00
18/1/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	.....	5.200,00	18/1/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.200,00
19/1/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	.....	7.000,00	19/1/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	7.000,00
29/1/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	.....	7.000,00	29/1/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	7.000,00
8/2/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	.....	3.000,00	8/2/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	3.000,00

15/2/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	6.000,00	15/2/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	6.000,00
22/2/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	5.000,00	22/2/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.000,00
8/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	4.000,00	8/3/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.000,00
9/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	9.500,00	9/3/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	9.500,00
12/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	6.000,00	12/3/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	6.000,00
15/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	7.250,00	15/3/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	7.250,00
19/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	5.500,00	19/3/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.500,00
26/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	10.000,00	26/3/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
5/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	5.000,00	5/4/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.000,00
12/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	9.500,00	12/4/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	9.500,00
16/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	5.000,00	16/4/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.000,00
19/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	6.000,00	19/4/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	6.000,00
23/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	5.000,00	23/4/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.000,00
26/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	10.000,00	26/4/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
30/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	10.000,00	30/4/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
3/5/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	10.000,00	3/5/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
7/5/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	8.210,00	7/5/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	8.210,00
29/5/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	7.000,00	29/5/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	7.000,00
4/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	10.000,00	4/7/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
5/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	1.500,00	5/7/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.500,00
9/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	5.820,00	9/7/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.820,00
9/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	4.500,00	9/7/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.500,00
12/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	3.900,00	12/7/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	3.900,00
18/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	5.820,00	18/7/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.820,00
18/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	1.280,00	18/7/2018	ΕΣΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.280,00

19/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	9.500,00	19/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	9.500,00
23/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	4.000,00	23/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.000,00
26/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	8.800,00	26/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	8.800,00
30/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	10.000,00	30/7/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
2/8/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	10.250,00	2/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.250,00
6/8/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	11.200,00	6/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	11.200,00
9/8/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	7.000,00	9/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	7.000,00
20/8/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	8.050,00	20/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	8.050,00
23/8/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	10.000,00	23/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
27/8/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	10.000,00	27/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	10.000,00
30/8/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	4.750,00	30/8/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	4.750,00
3/9/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	5.000,00	3/9/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	5.000,00
6/9/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... .	1.000,00	6/9/2018	ΕΞΤΡΕ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	0,00	1.000,00

Όλες οι συναλλαγές με χρέωση του ατομικού λογαριασμού του ελεγχόμενου και με αναγραφόμενη αιτιολογία συναλλαγής «.....» απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα 6.

ΠΙΝΑΚΑΣ 6						
Α/Α	Πιστωτικό ίδρυμα	Αριθμός	Ημερομηνία	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό
1			13/12/2017	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	10.500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ 2017						10.500,00
1			10/1/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	2.700,00
2			18/1/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	5.200,00
3			19/1/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	7.000,00
4			29/1/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	7.000,00

5	.....	.....	8/2/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	3.000,00
6	.....	.....	15/2/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	6.000,00
7	.....	.....	22/2/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	5.000,00
8	.....	.....	8/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	4.000,00
9	.....	.....	9/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	9.500,00
10	.....	.....	12/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	6.000,00
11	.....	.....	15/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	7.250,00
12	.....	.....	19/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	5.500,00
13	.....	.....	26/3/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	10.000,00
14	.....	.....	5/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	5.000,00
15	.....	.....	12/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	9.500,00
16	.....	.....	16/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	5.000,00
17	.....	.....	19/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	6.000,00
18	.....	.....	23/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	5.000,00
19	.....	.....	26/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	10.000,00
20	.....	.....	30/4/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	10.000,00
21	.....	.....	3/5/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	10.000,00

22	.....	.....	7/5/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	8.210,00
23	.....	.....	29/5/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	7.000,00
24	.....	.....	31/5/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	2.000,00
25	.....	.....	4/6/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	6.000,00
26	.....	.....	14/6/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	1.000,00
27	.....	.....	18/6/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	2.500,00
28	.....	.....	20/6/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	10.600,00
29	.....	.....	21/6/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	5.000,00
30	.....	.....	25/6/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	9.000,00
31	.....	.....	27/6/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	4.800,00
32	.....	.....	4/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	10.000,00
33	.....	.....	5/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	1.500,00
34	.....	.....	9/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	5.820,00
35	.....	.....	9/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	4.500,00
36	.....	.....	12/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	3.900,00
37	.....	.....	18/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	5.820,00
38	.....	.....	18/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	1.280,00

39	.....	.....	19/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	9.500,00
40	.....	.....	23/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	4.000,00
41	.....	.....	26/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	8.800,00
42	.....	.....	30/7/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	10.000,00
43	..... ...	.....	2/8/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	10.250,00
44	.....	.....	6/8/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	11.200,00
45	.....	.....	9/8/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	7.000,00
46	.....	.....	20/8/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	8.050,00
47	.....	.....	23/8/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	10.000,00
48	.....	.....	27/8/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	10.000,00
49	.....	.....	30/8/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	4.750,00
50	.....	.....	3/9/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	5.000,00
51	.....	.....	6/9/2018	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ	..... ..... ...	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ 2018						327.130,00

Επιπλέον, όλες οι εγγραφές που απεικονίζονται στην πίστωση του δοσοληπτικού λογαριασμού 33.08.000 για το φορολογικό έτος 2018, 2019 με την αιτιολογία «ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Ο.Υ.» δεν συσχετίζονται με τις ανάλογες χρεώσεις των κινήσεων του ατομικού λογαριασμού με αριθμό της τράπεζας που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προς αιτιολόγησή τους.

Μάλιστα, για τα επόμενα φορολογικά έτη δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό – αποδεικτικό στοιχείο των εν λόγω συναλλαγών.

Από τα παραπάνω είναι εμφανές ότι έχουν συσχετιστεί οι χρεώσεις – μεταφορές από τον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου στην τράπεζα, με πιστώσεις του δοσοληπτικού

λογαριασμού 33.08.000, οι οποίες δεν αιτιολογούνται και δεν συνοδεύονται από τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία –δικαιολογητικά.

Μάλιστα, ο ελεγχόμενος τις μεταφορές ποσών από τον ατομικό του λογαριασμό σε λογαριασμούς προσώπων έτερων προς της εταιρεία, όπως πρακτόρων του, τις συσχετίζει με την πίστωση του δοσοληπτικού λογαριασμού με αναγραφόμενη αιτιολογία «πληρωμή Προμηθευτή».

Την 25/10/2021 καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με ΚΑΚ ο ισολογισμός έναρξης εκκαθάρισης της εταιρίας «..... Ο.Ε.» και την 26/10/2021 καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με ΚΑΚ ο ισολογισμός πέρατος εκκαθάρισης. Οι δύο ισολογισμοί της εταιρίας «..... Ο.Ε.» απεικονίζονται παρακάτω:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΗΝ 14/10/2021
Διαχειριστική Χρήση 01/01/2021-14/10/2021
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ)

Περιουσιακά στοιχεία	Ποσά κλειόμενης χρήσης
Πάγια	2.420,00
Μείον: Αποσβεσμένα	2.419,00
Απομειωμένα	0,00
Αποθέματα	0,00
Απαιτήσεις	93.692,85
Προκαταβολές και έσοδα εισπρακτέα	0,00
Διαθέσιμα	1.498,45
Σύνολο Ενεργητικού	95.191,31
Καθαρή θέση και Υποχρεώσεις	
Κεφάλαια και αποθεματικά	35.191,31
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	60.000,00
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων	95.191,31

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΛΗΞΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΗΝ 26/10/2021
Διαχειριστική Χρήση 15/10/2021-26/10/2021
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ)

Περιουσιακά στοιχεία	Ποσά κλειόμενης χρήσης
Πάγια	0,00
Μείον: Αποσβεσμένα	0,00
Απομειωμένα	0,00
Αποθέματα	0,00
Απαιτήσεις	0,00
Προκαταβολές και έσοδα εισπρακτέα	0,00
Διαθέσιμα	0,00
Σύνολο Ενεργητικού	0,00

Καθαρή θέση και Υποχρεώσεις

Κεφάλαια και αποθεματικά	0,00
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων	0,00

Από τον Ισολογισμό λήξης εκκαθάρισης με ημερομηνία 26/10/2021 εμφανίζεται ότι έχουν ολοκληρωθεί όλες οι πράξεις ρευστοποίησης των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, είσπραξης των απαιτήσεων και εξόφλησης των υποχρεώσεων προς τρίτους.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ελεγχόμενος προσκόμισε καρτέλες του λογαριασμού 33.08.0000 «..... ΔΟΣΟΛ/ΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ» οι οποίες δεν συνάδουν με τον ισολογισμό λήξης εκκαθάρισης. Μάλιστα προσκόμισε καρτέλα με κινήσεις για το φορολογικό έτος 2021 και για τα επόμενα φορολογικά έτη 2022 έως 2024 μετά την ημερομηνία εκκαθάρισης και κλεισίματος της εταιρείας η οποία είναι 26/10/2021.

Τέλος, από την επεξεργασία της από 20/03/2023 Πορισματικής αναφοράς που συνέταξε η Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος (ΔΕΟΕ) προς τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και συγκεκριμένα στην σελίδα 20, απεικονίζεται ένας πίνακας με τίτλο «Συγκριτικές Διαπιστώσεις» στον οποίο παρουσιάζεται η λογιστική απεικόνιση του Δοσοληπτικού λογαριασμού του Διαχειριστή και συγκεκριμένα του λογαριασμού 33.08 «Δοσοληπτικός λογαριασμός διαχειριστή», που κατέθεσε ο ελεγχόμενος στην Δ.Ε.Ο.Ε. για τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018.

Στον παρακάτω πίνακα παρατίθεται η Λογιστική Απεικόνιση του Δοσοληπτικού Λογαριασμού Διαχειριστή, η οποία αποτυπώνεται στον πίνακα με τίτλο «Συγκριτικές Διαπιστώσεις» στην σελίδα 20 της πορισματικής αναφοράς της Δ.Ε.Ο.Ε., σε αντιπαραβολή με την λογιστική απεικόνιση του ιδίου λογαριασμού, που τέθηκε στην διάθεση του παρόντος ελέγχου.

Λογιστική Απεικόνιση Δοσοληπτικού Λογαριασμός Διαχειριστή 33.08.0000 (Δ.Ε.Ο.Ε.)				Λογιστική Απεικόνιση Δοσοληπτικού Λογαριασμός Διαχειριστή 33.08.0000 που τέθηκε στην διάθεση του παρόντος ελέγχου		
	(α)	(β)	(α) - (β) = (γ)	(δ)	(ε)	(στ)
ΕΤΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12
2017	5.858.528,00	423.032,00	5.435.496,00	0	591.734,00	
2018	390.100,00	58.500,00	331.600,00	0	1.377.573,87	

Η στήλη (β) αφορά μεταφορές που διενεργήθηκαν από τους ατομικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου προς τους λογαριασμούς προμηθευτών της εταιρείας «..... ΚΑΙ». Μάλιστα, στις σελίδες 21 και 22 της πορισματικής αναφοράς της Δ.Ε.Ο.Ε. και συγκεκριμένα στην τελευταία παράγραφο της σελίδας 21 και στην πρώτη παράγραφο της σελίδας 22 αναγράφονται αναλυτικά τα εξής: «Θέση ελέγχου: Αναφορικά με τον πίνακα 7 μεταφορές - χρεώσεις από τους προσωπικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου GR..... και GR....., οι οποίοι έχουν τροφοδοτηθεί όπως προαναφέρεται στον Πίνακα 1-4-6, από τους λογαριασμούς όψεως της εταιρείας και αφορούν σε πληρωμές προμηθευτών της εταιρείας.

Οι πληρωμές αυτές για τα έτη 2015-2016-2017¹ και έχουν αποτυπωθεί και λογιστικά στα Βιβλία της ως άνω εταιρείας, μέσω των λογιστικών λογαριασμών 50.00 «Προμηθευτές» για τις οποίες ο ελεγχόμενος προσκόμισε τις αντίστοιχες καρτέλες συνημμένες στο με αρ. πρωτ. Υπόμνημα/13-07-2022.²

Από την επεξεργασία των λογιστικών καρτελών του δοσοληπτικού λογαριασμού 33.08.0000 «..... ΔΟΣΟΛ/ΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ», που προσκόμισε ο ελεγχόμενος ως νέο στοιχείο στον παρόντα έλεγχο για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, διαπιστώθηκε ότι τα υπόλοιπα διαφέρουν σε σύγκριση με τα υπόλοιπα των λογιστικών καρτελών που προσκόμισε για τον ίδιο λογαριασμό και για τα ίδια φορολογικά έτη στον έλεγχο της Δ.Ε.Ο.Ε.

Σημείωση: Ο ελεγχόμενος, έχει συσχετίσει για το φορολογικό έτος 2017 τις αναλήψεις μετρητών που έχουν διενεργηθεί από τον ατομικό του λογαριασμό στην τράπεζα συνολικής αξίας 311.000,00€ με την πίστωση του δοσοληπτικού λογαριασμού με αναγραφόμενη αιτιολογία «ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ ΤΑΜΕΙΟ».

Η Δ.Ε.Ο.Ε. με το υπ. αρ. πρωτ./12-03-2020 αίτημα παροχής πληροφοριών ζητούσε από τον ελεγχόμενο να αιτιολογήσει καταθέσεις μετρητών στους προσωπικούς του λογαριασμούς συνολικής αξίας 430.055,00€ (σελ. 47 και 48). Ο ελεγχόμενος με το υπ. αρ. πρωτ./04-07-2022 υπόμνημά του απάντησε ότι είναι επανακαταθέσεις των χρημάτων του (σελ. 22 πορισματικής της ΔΕΟΕ.), οι οποίες προέρχονται από αναλήψεις από τους ατομικούς του λογαριασμούς.

Ο παρών έλεγχος στις σελίδες 34, 35 και 36 της με ημερομηνία θεώρησης 04/04/2024 συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου και συγκεκριμένα στους πίνακες 1, 2 και 3 αναφέρει αναλυτικά τον τρόπο προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Μάλιστα από τους συγκεκριμένους πίνακες προκύπτει εμφανώς ότι ο έλεγχος για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης τόσο για το φορολογικό έτος 2017 όσο και για το φορολογικό έτος 2018 έχει αφαιρέσει από τα ποσά τα οποία μεταφέρθηκαν από την εταιρεία «..... Ο.Ε.» στους ατομικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου, τα ποσά που επιστράφηκαν από τους ατομικούς του λογαριασμούς στην εταιρεία και προς τους λογαριασμούς Προμηθευτών του.

Συγκεκριμένα, για το φορολογικό έτος 2017 για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, από το σύνολο των ποσών που μεταφέρθηκαν από την εταιρεία «..... Ο.Ε.» στους ατομικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου ήτοι, 7.581.209,26€, έχει αφαιρεθεί ποσό 522.282,00 ευρώ.

Αντίστοιχα, για το φορολογικό έτος 2018 για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, από το σύνολο των ποσών που μεταφέρθηκαν από την εταιρεία «..... Ο.Ε.» στους ατομικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου ήτοι, 3.092.950,00€, έχει αφαιρεθεί ποσό 59.500,00 ευρώ.

Συνεπώς, οι καρτέλες κινήσεων του δοσοληπτικού λογαριασμού 33.08.0000 ΔΟΣΟΛ/ΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ της εταιρείας «..... ΟΕ» που προσκόμισε ο ελεγχόμενος για τα φορολογικά έτη 2017 έως σήμερα στον παρόντα έλεγχο κρίνονται ως μη αξιόπιστες διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 όπου ορίζουν ότι: «1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά

¹ Εκ παραδρομής αναφέρονται τα έτη 2015, 2016 και 2017 αντί του ορθού 2016, 2017 και 2018 ως αυτό προκύπτει τόσο από τον τίτλο της ενότητας (ΕΤΗ 2016-2017-2018 σελ. 13) όσο και από του παραταθέντες πίνακες (σελ. 14-22).

² Το υπόμνημα κατατέθηκε μετά την ημερομηνία κλεισίματος της εταιρείας, ήτοι 26/10/2021.

τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου. 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής. 10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου»

3. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ-ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη:

Το γεγονός ότι οι καρτέλες κινήσεων του δοσοληπτικού λογαριασμού 33.08.0000 ΔΟΣΟΛ/ΚΟΣ ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ, της εταιρείας «..... ΟΕ», για τα φορολογικά έτη 2017 έως 2024, που προσκόμισε ο ελεγχόμενος στον παρόντα έλεγχο, σύμφωνα με τα παραπάνω αναλυτικά εκτεθέντα, κρίνεται ότι δεν διασφαλίζουν την αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος προκειμένου να εξαχθούν ασφαλή συμπεράσματα που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου,

το γεγονός ότι ο έλεγχος στην με ημερομηνία θεώρησης 04/04/2024 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου έχει προσδιορίσει και αφαιρέσει από την προσδιορισθείσα φορολογητέα ύλη τα ποσά που επιστράφηκαν στην εταιρεία «..... Ο.Ε.» από τους ατομικούς του λογαριασμούς σε λογαριασμούς της εταιρείας και προμηθευτών της.

το γεγονός ότι ο ελεγχόμενος μετέφερε από τους ατομικούς του λογαριασμούς, οι οποίοι τροφοδοτούνταν από λογαριασμούς της εταιρείας, σε λογαριασμούς έτερων προς την εταιρεία προσώπων και οντοτήτων, όπως τον όμιλο, τον και προς τους λογαριασμούς πρακτόρων του, για το φορολογικό έτος 2017 συνολικό ποσό 5.428.206,38€ και για το φορολογικό έτος 2018 συνολικό ποσό 2.104.007,50€, όπως αναλυτικά προκύπτει από του πίνακες 4 έως 7 της με ημερομηνία θεώρησης 04/04/2024 συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου, σε συνδυασμό με τον παραπάνω πίνακα 6 και το με αρ. πρωτ./18-08-2023 έγγραφο του Ο.Π.Α.Π.,

το γεγονός ότι ο ελεγχόμενος σε όλους τους διενεργηθέντες ελέγχους, οι οποίοι ολοκληρώθηκαν μετά την εκκαθάριση της εταιρείας «..... Ο.Ε.», δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία που να τεκμηριώνουν ότι τα κατατεθέντα ποσά από την «..... Ο.Ε.» στους ατομικούς του λογαριασμούς επιστράφηκαν στους λογαριασμούς της εταιρείας κατά τα κρινόμενα, τα επόμενα ή το αργότερο μέχρι την ημερομηνία εκκαθάρισης φορολογικό έτος, γεγονός που επιβεβαιώνει ότι οι πιστώσεις στους ατομικούς λογαριασμούς του δεν χρησιμοποιήθηκαν για την διεκπεραίωση υποθέσεων της εταιρείας αλλά προς ίδιον όφελος,

το γεγονός ότι από την επεξεργασία των ιδιωτικών συμφωνητικών σύμβασης δανείων διαπιστώθηκε ότι δεν φέρουν βέβαιη χρονολογία και ότι τα προσδιορισθέν τέλη χαρτοσήμου κατατέθηκαν εκπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας με ημερομηνία 20/07/2022 και σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 13 του Ν. 4172/2013, (ισχύουσες διατάξεις από 01/01/2014 έως 31/12/2019,) το σύνολο του αρχικού κεφαλαίου λογίζεται ως παροχή σε είδος και φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.

το γεγονός ότι για το φορολογικό έτος 2017 ενεργοποιείται η δεκαετής παραγραφή, διότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 66 «Εγκλήματα φοροδιαφυγής» του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγράφου 27α του άρθρου 66 του Ν.4646/2019,

τις ισχύουσες διατάξεις και τις επαληθεύσεις της με ημερομηνία θεώρησης 04/04/2024 συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου,

εμμένει στις αρχικές του διαπιστώσεις, γεγονός που δεν διαφοροποιεί την προσδιορισθείσα φορολογητέα ύλη του ελεγχόμενου και τα καταλογισθέντα ποσά φόρων και προστίμων, ως αυτά έχουν καταλογιστεί με τη με αρ. /04-04-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογικού Έτους 2017 και τη με αρ. /04-04-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογικού Έτους 2018.»

Επειδή, στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας το από 20/09/2024 νέο συμπληρωματικό υπόμνημα, με το οποίο προσκόμισε excel με καρτέλες κινήσεων των προμηθευτών της εταιρείας «..... Ο.Ε.» φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2018, από τις οποίες ισχυρίζεται ότι προκύπτει σαφώς ότι οι υποχρεώσεις της ως άνω εταιρείας εξοφλούνταν από τον προσωπικό του λογαριασμό, και συνεπώς τα εν λόγω ποσά πρέπει να ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό της φορολογητέας παροχής σε είδος.

Επειδή, τα προσκομισθέντα με το ως άνω συμπληρωματικό υπόμνημα δεν αποτελούν νέα στοιχεία, καθώς, από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι οι εν λόγω καρτέλες είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου με το με αριθμ. πρωτ. /13-07-2022 υπόμνημα του προσφεύγοντος και ο έλεγχος για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης τόσο για το φορολογικό έτος 2017 όσο και για το φορολογικό έτος 2018 έχει αφαιρέσει από τα ποσά τα οποία μεταφέρθηκαν από την εταιρεία «..... Ο.Ε.» στους ατομικούς λογαριασμούς του, τα ποσά που επιστράφηκαν από τους ατομικούς του λογαριασμούς στην εταιρεία και προς τους λογαριασμούς Προμηθευτών του, όπως αναλύεται στους πίνακες των σελίδων 34-36 της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα ανωτέρω και τους σχετικούς προβαλλόμενους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ως προς τον υπό κρίση καταλογισμό σημειώνονται τα εξής:

1) Στη διάταξη του άρθρου 388 παρ. 1 και 2 του ν. 4512/2018 σαφώς ορίζεται ότι η Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος στο πλαίσιο εισαγγελικής παραγγελίας και η Α.Α.Δ.Ε. διατηρούν αυτοτελώς το δικαίωμα ποινικής έρευνας και φορολογικού ελέγχου, αντιστοίχως και η Α.Α.Δ.Ε. εξακολουθεί να δέχεται καταγγελίες και διατηρεί την αρμοδιότητα φορολογικού ελέγχου των προσώπων για τα οποία διεξάγεται έρευνα από τη Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος.

2) Από τις κινήσεις των ατομικών τραπεζικών λογαριασμών διαπιστώνεται σαφώς ότι ο προσφεύγων (που κατά τον υπό κρίση χρόνο υπήρξε ομόρρυθμο μέλος και διαχειριστής της ως άνω εταιρείας) έλαβε χρήματα από τον τραπεζικό λογαριασμό της ως άνω εταιρείας.

3) Από τις δηλωθείσες φορολογικές δηλώσεις και τις δημοσιευθείσες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας (για όσα έτη έχει δημοσιεύσει) δεν προκύπτει δυνατότητα διανομής μερίσματος στο ύψος των υπό κρίση πιστώσεων για τα ελεγχόμενα έτη αλλά και τα μεταγενέστερα.

4) Για τα χρήματα άλλωστε που έλαβε ο προσφεύγων από τον εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό ανέφερε τόσο κατά τον έλεγχο όσο και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ότι πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο δανεισμού.

5) Ο προσφεύγων, προκειμένου να μη θεωρηθεί ότι υφίσταται φορολογητέα ύλη από τις πιστώσεις που έλαβε από την ως άνω εταιρεία στο πλαίσιο δανεισμού, βασίζει τους ισχυρισμούς του στις κινήσεις του ατομικού του τραπεζικού λογαριασμού και στην προσκομισθείσα καρτέλα του λογαριασμού 33.08.000 «..... ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ» (αρχείο EXCEL χωρίς την προσκόμιση κανενός άλλου στοιχείου) αναφερόμενος ειδικότερα ότι έχει προβεί σε επιστροφές χρημάτων προς την εταιρεία και σε πληρωμές υποχρεώσεων για λογαριασμό της εταιρείας. Ωστόσο το εν λόγω στοιχείο (ΚΑΡΤΕΛΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 33.08.000) κρίθηκε μη αξιόπιστο και συνεπώς δε δύναται να ληφθεί υπόψη και να εξαχθούν ασφαλή συμπεράσματα από αυτό, καθώς, ως αναλυτικά διαπίστωσε ο έλεγχος, ο προσφεύγων προσκόμισε ενώπιον των ελεγκτικών αρχών αλλά και της Υπηρεσίας μας καρτέλες με διαφορετικό περιεχόμενο (ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΕΣ ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ και ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ). Ειδικότερα, στην τελευταία καρτέλα που προσκομίσθηκε στο πλαίσιο της επανεξέτασης δεν απεικονίζονται χρεώσεις στο λογαριασμό, ήτοι δεν εμφανίζονται τα ποσά που έλαβε ο προσφεύγων στους ατομικούς του τραπεζικούς λογαριασμούς από την εν λόγω εταιρεία, ενώ στις πιστώσεις του λογαριασμού οι οποίες σύμφωνα με τον προσφεύγοντα αφορούν επιστροφές χρημάτων στην εταιρεία ή πληρωμές υποχρεώσεων για λογαριασμό της εταιρείας, απεικονίζονται νέες εγγραφές σε σύγκριση με την αρχικώς προσκομισθείσα καρτέλα. Ενδεικτικώς αναφέρεται ότι στη νέα καρτέλα προστέθηκαν επιπλέον κινήσεις που ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι συσχετίζονται με τις χρεώσεις/πληρωμές που πραγματοποιεί από τον ατομικό του τραπεζικό λογαριασμό και οι οποίες στην καρτέλα αναφέρονται με την αιτιολογία «ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ». Ωστόσο από τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου από τις τραπεζικές συναλλαγές και από τρίτους (.....) διαπιστώθηκε, ως αναλυτικά αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου και στην έκθεση πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, ότι οι πληρωμές που πραγματοποίησε από τον ατομικό του λογαριασμό αφορούσαν πράκτορες του και τρίτους οι οποίοι δεν είχαν καμία σχέση με την δραστηριότητα της ως άνω εταιρείας (..... και προμηθευτές αυτής. Πέραν των ανωτέρω σημειώνεται ότι ο προσφεύγων, προκειμένου να τεκμηριώσει τον ισχυρισμό ότι εξακολουθεί και επιστρέφει χρήματα στην ως άνω εταιρεία και σε μεταγενέστερες περιόδους, προσκόμισε και καρτέλες του ως άνω λογαριασμού που αφορούν χρονικό διάστημα (2019-2024) για τις οποίες ωστόσο δεν προσκόμισε κανένα άλλο στοιχείο. Ενδεικτικώς αναφέρεται ότι στην καρτέλα του λογαριασμού 33.08 εμφανίζονται κινήσεις «πληρωμές Δ.Ο.Υ.» οι οποίες ωστόσο δεν επιβεβαιώνονται από την κίνηση του ατομικού του λογαριασμού ούτε από κάποιο άλλο στοιχείο, και επίσης σχετικά με τις κινήσεις με αιτιολογία «επιστροφές σε ταμείο» που ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι συσχετίζονται με αναλήψεις από τον ατομικό του λογαριασμό, σημειώνεται ότι τις εν λόγω αναλήψεις είχε χρησιμοποιήσει για αιτιολόγηση πιστώσεων στον προγενέστερο έλεγχο της ΔΕΟΕ ως επανακαταθέσεις. Περαιτέρω επισημαίνεται ότι η προσκομισθείσα καρτέλα που αφορά στις περιόδους ετών 2022-2024 δεν είναι δυνατό να τηρείται από την ως άνω εταιρεία καθότι την

26/10/2021 προέβη σε οριστική διακοπή της δραστηριότητάς της. Τέλος σημειώνεται ότι τα στοιχεία που απεικονίζονται στις προσκομισθείσες καρτέλες δεν επιβεβαιώνονται και από τις τελευταίες οικονομικές καταστάσεις (αρχής και τέλους εκκαθάρισης).

5) Δεν τέθηκε από την πλευρά του προσφεύγοντος καμία έγγραφη συμφωνία βέβαιης χρονολογίας περί δανεισμού,

6) Περαιτέρω σημειώνεται ότι από την ανάλυση των χρεώσεων του ατομικού του λογαριασμού στον οποίο μεταφέρονταν χρήματα από την εταιρεία διαπιστώθηκε ότι πραγματοποιήθηκαν χρεώσεις/πληρωμές προς όφελος τελικώς του προσφεύγοντος, ενώ πλην συγκεκριμένων πληρωμών που αφορούσαν την εταιρεία ή επιστροφών που έγιναν προς αυτή και καταγράφονται στην έκθεση της ΔΕΟΕ αλλά και στην οικεία έκθεση ελέγχου, καμία άλλη πληρωμή για λογαριασμό της εταιρείας ή επιστροφή προς αυτή δεν προκύπτει να πραγματοποιήθηκε μέχρι το πέρας της εκκαθάρισης και της οριστικής διακοπής της εταιρείας. Λαμβάνοντας υπόψη όλα τα ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου περί ύπαρξης μη δηλωθείσας φορολογητέας ύλης από μισθωτές υπηρεσίες (παροχές σε είδος), κρίνονται βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες, ενώ οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων, απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Επειδή, με την ενδικοφανή του προσφυγή ο προσφεύγων επικαλείται επικουρικώς ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω παραβίασης των αρχών της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικούμενου και της απαγόρευσης της αντιφατικής συμπεριφοράς, καθώς, όπως αναφέρει, αφενός οι ίδιες ακριβώς πιστώσεις, για το διάστημα έως και τις 30.6.2017 (α' εξάμηνο 2017) έχουν ελεγχθεί από την αρμόδια, τότε, Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας που διενήργησε τακτικό έλεγχο στην Εταιρεία συμφερόντων του «..... Ο.Ε.» και δεν προέκυψαν διαφορές, αφετέρου κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας ελέγχθηκε για την ίδια ακριβώς περίοδο και για τις ίδιες ακριβώς συναλλαγές από τη Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος (Δ.Ε.Ο.Ε.).

Επειδή οι ως άνω ισχυρισμοί αβασίμως προβάλλονται, καθώς αφενός, όπως προαναφέρθηκε, η ΑΑΔΕ διατηρεί αυτοτελώς το δικαίωμα φορολογικού ελέγχου των προσώπων για τα οποία διεξάγεται έρευνα από τη Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος, αφετέρου, σχετικά με τον επικαλούμενο έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 4ου ΕΛΚΕ Αττικής αναφέρεται ότι ο έλεγχος μέσω του πληροφοριακού συστήματος Elenxis ανέκτησε την από 29/11/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, την οποία συνέταξε η υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας με ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2013-30/06/2017) και ότι, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, ο έλεγχος δεν προέβη σε άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών της επιχείρησης και από τον εν λόγω έλεγχο προέκυψε συνολικό ποσό για καταβολή 1.723.622,46 ευρώ, το οποίο οφείλεται κυρίως στην αδικαιολόγητη επιστροφή ΦΠΑ που έλαβε η επιχείρηση για την αγορά πάγιου εξοπλισμού. Μάλιστα σε επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης από την ελέγκτρια και τον επόπτη διαπιστώθηκε η μη ανεύρεση μέρους του πάγιου εξοπλισμού με την αιτιολογία ότι κόπηκαν και πουλήθηκαν ως, ότι είχαν μεταφερθεί σε τρίτες επιχειρήσεις, ή ότι πουλήθηκαν (σε διάστημα μόλις λίγων μηνών από την αγορά τους), χωρίς ωστόσο να προσκομιστούν στον έλεγχο τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία από την επιχείρηση που να αιτιολογούν την ορθότητα των ισχυρισμών της.

Επειδή, τέλος, σχετικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί επιστροφής τελών χαρτοσήμου που αποδόθηκαν κατόπιν δήλωσής του στην Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων

αλυσιτελώς προβάλλεται στο πλαίσιο της υπό κρίση προσφυγής καθώς δεν αφορά στις προσβαλλόμενες πράξεις.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 02/05/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την επικύρωση των με αριθμ./04-04-2024 και/04-04-2024 προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2017 και 2018.

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

Α) Φορολογικό έτος 2017

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	του υπόχρεου	7.260,79	7.063.927,68	7.063.927,68	7.056.666,89
	της συζύγου	3.016,00	0,08	0,08	-3.015,92
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	0,01			
	Χρεωστικό ποσό		3.175.150,18	3.175.150,18	3.175.150,19
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			1.587.575,10	1.587.575,10	1.587.575,10
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			701.543,77	701.543,77	701.543,77
Τέλος επιτηδεύματος					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Διαφορά συμψηφισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ			5.464.269,05	5.464.269,05	5.464.269,05

(ως η υπ' αριθμ./04-04-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής)

Β) Φορολογικό έτος 2018

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	του υπόχρεου	6.000,39	3.039.450,39	3.039.450,39	3.033.450,00
	της συζύγου	1.408,11	0,07	0,07	-1.408,04
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		1.363.879,82	1.363.879,82	1.363.879,82
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			681.939,91	681.939,91	681.939,91
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			299.320,20	299.320,20	299.320,20
Τέλος επιτηδεύματος					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Διαφορά συμψηφισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ			2.345.139,93	2.345.139,93	2.345.139,93

(ως η υπ' αριθμ./04-04-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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