



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18-05-2023
Αριθμός απόφασης: 1224

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

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

4. Την από 18-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «..... συζ.», με Α.Φ.Μ.», κατοίκου, επί της οδού αρ. ..., κατά της με αριθ./20-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολ. έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση, καθώς και την από 20-12-2022 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

7. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2023/23-03-2023 αίτηση-υπόμνημα επί της ενδικοφανούς προσφυγής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... συζ.», με Α.Φ.Μ.», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./20-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, καταλογίστηκε κύριος φόρος ποσού 56.158,91€, πλέον προστίμου άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 28.079,46€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 12.497,09€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **96.735,46€**.

Από το συνολικό ποσό της ως άνω πράξης, η οποία εκδόθηκε για την προσφεύγουσα και τον σύζυγό της, στην ίδια αναλογούν: κύριος φόρος ποσού 24.347,14€, πλέον προστίμου άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 12.173,57€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.514,99€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 42.035,70€.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε βάσει των διαπιστώσεων της από 20-12-2022 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθ./2022 εντολής ελέγχου. Η εντολή εκδόθηκε κατόπιν του με αρ. πρωτ. της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας/11-05-2022 εγγράφου της Δι.Π.Α.Ε.Ε.

Κατόπιν άρσης του τραπεζικού απορρήτου, λήφθησαν υπόψη τα δεδομένα που αντλήθηκαν από το «Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ.)» (άρθρα 62 και 63 του ν. 4170/2013).

Ο παρών έλεγχος, μετά την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών και αφού έλαβε υπόψη του το με αριθ. πρωτ./28-11-2022 υπόμνημα της προσφεύγουσας επί του με αρ. .../07-11-2022 Σημειώματος Διαπιστώσεων, μετά των συνημμένων αποδεικτικών στοιχείων, διαπίστωσε:

α) την ύπαρξη πιστώσεων/καταθέσεων χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσής τους, ούτε ότι φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις, ή απαλλάχθηκαν νομίμως από το φόρο, και οι οποίες λογίζονται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα (του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013), συνολικού ποσού **25.103,18€**, κατόπιν επιμερισμού, κατά το ποσοστό που της αναλογεί (1/2), ως συνδικαιούχος κοινών μετά του συζύγου της τραπεζικών λογαριασμών και οι οποίες αναφέρονται στον κάτωθι πίνακα **B1**:

ΠΙΝΑΚΑΣ Β1:

Α.Φ.Μ.:

A / A	Αρ. Λογαριασμού	ΤΡ ΑΠ ΕΖΑ	Αριθ. δικ.	Δικαιούχοι Λογ/σμού	ΗΜ/Η ΝΙΑ	Περιγραφή Συν/γής	Αιτι/γία Συν/γής	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΑΝΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
											και επιμερίζει το ανωτέρω ποσό κατ'αναλογία 50% με βάση τον αριθμό των δικαιούχων του λογαριασμού.
8	2	.....	21/3/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	.....	1.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΔΕΡΦΟ ΜΟΥ	500,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης.
9	2	.....	4/5/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	.....	380,00	ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ ΤΗΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	190,00	Η ελεγχόμενη και ο σύζυγος της (.....) συνδικαιούχος του ανωτέρω λογαριασμού επικαλέστηκε ότι δεν γνωρίζει την προέλευση της κατάθεσης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε έγγραφο που να προσδιορίζει την πηγή εισοδήματος και την αιτία της ανωτέρω συναλλαγής καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να τεκμηριώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή έχει φορολογηθεί ή φορολογείται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις ή απαλλάσσεται της φορολογίας. Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 4 του Ν.4172/2013 και επιμερίζει το ανωτέρω ποσό κατ'αναλογία 50% με βάση τον αριθμό των δικαιούχων του λογαριασμού.
10	2	1.....	5/5/2016	ΕΜΒΕΙΣΡΧΟΜ.....	Β/Ο.....	339,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ. ΕΠΙΣΤΡΑΦΗ ΚΑΤΑ ΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠ. ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ)	169,50	Από την επισκόπηση της καρτέλας του πελάτη οι πληρωμές 14/01/2016 (ποσού 200,00), 20/01/2016 (ποσού 100,00), 08/07/2016 (ποσού 200,00) έχουν κατατεθεί στον εταιρικό λογαριασμό GR..... της ΑΕ. Στις 22/04/2016 από την καρτέλα του πελάτη εμφανίζεται να διενεργείται πληρωμή με μετρητά από τον πελάτη ποσού 339,00 ευρώ και η ανωτέρω συναλλαγή στον λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της διενεργήθηκε μεταγενέστερα στις 05/05/2016. Συνεπώς, δεν προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό να επιστραφεί στο ταμείο της επιχείρησης ούτε προκύπτει από τις υπόλοιπες εγγραφές στην καρτέλα του πελάτη, στο ημερολόγιο εγγραφών και στο αναλυτικό καθολικό της επιχείρησης ΑΕ, ότι έχει επιστραφεί στο ταμείο της επιχείρησης από την ελεγχόμενη. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης.
11	2	.....	19/5/2016	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΕΞΛ ΕΠΙΤΑΓΗ.....	7.000,00	ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ ΤΗΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	3.500,00	Η ελεγχόμενη και ο σύζυγος της (.....) συνδικαιούχος του ανωτέρω λογαριασμού επικαλέστηκε ότι δεν γνωρίζει την προέλευση της κατάθεσης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε έγγραφο που να προσδιορίζει την πηγή εισοδήματος και την αιτία της ανωτέρω συναλλαγής καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να τεκμηριώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή έχει φορολογηθεί ή φορολογείται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις ή απαλλάσσεται της φορολογίας. Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 4 του Ν.4172/2013 και επιμερίζει το ανωτέρω ποσό κατ'αναλογία 50% με βάση τον αριθμό των δικαιούχων του λογαριασμού.
12	2	.....	31/5/2016	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΠΟ.....	200,00	ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ ΤΗΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	100,00	Η ελεγχόμενη και ο σύζυγος της (.....) συνδικαιούχος του ανωτέρω λογαριασμού επικαλέστηκε ότι δεν γνωρίζει την προέλευση της κατάθεσης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε έγγραφο που να προσδιορίζει την πηγή εισοδήματος και την αιτία της ανωτέρω συναλλαγής καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να τεκμηριώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή έχει φορολογηθεί ή φορολογείται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις ή απαλλάσσεται της φορολογίας. Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 4 του Ν.4172/2013 και επιμερίζει το ανωτέρω ποσό κατ'αναλογία 50% με βάση τον αριθμό των δικαιούχων του λογαριασμού.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β1:

(Α.Φ.Μ.:)

A / A	Αρ. Λογαριασμού	ΤΡ ΑΠ ΕΖΑ	Αριθ. δικ.	Δικαιούχοι Λογ/σμού	ΗΜ/Η ΝΙΑ	Περιγραφή Συν/γής	Αιτι/γία Συν/γής	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΑΝΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
13	2	.....	10/6/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	Μεταφορά μέσω winbank	400,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ. ΕΠΙΣΤΡΑΦΗ ΚΑΝ ΣΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠ. ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ)	200,00	Από την επισκόπηση της καρτέλας του πελάτη οι πληρωμές 14/01/2016 (ποσού 200,00), 20/01/2016 (ποσού 100,00), 08/07/2016 (ποσού 200,00) έχουν κατατεθεί στον εταιρικό λογαριασμό της ΑΕ. Από τις υπόλοιπες εγγραφές στην καρτέλα του πελάτη και στο ημερολόγιο εγγραφών και στο αναλυτικό καθολικό της επιχείρησης ΑΕ δεν προκύπτει ποσό 400,00 ευρώ ότι έχει επιστραφεί στο ταμείο της επιχείρησης από την ελεγχόμενη. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης.
14	2	1.....	14/6/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	.....	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ. ΕΠΙΣΤΡΑΦΗ ΚΑΝ ΣΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠ. ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ)	250,00	Από την επισκόπηση της καρτέλας του πελάτη '.....' οι πληρωμές 14/04/2016 (ποσού 100,00), και 27/06/2016 (ποσού 500,00), έχουν κατατεθεί στον εταιρικό λογαριασμό της ΑΕ. Συνεπώς, η ανωτέρω λογιστική εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία ποσού 500,00 ευρώ έχει καταβληθεί μέσω τράπεζας και δεν προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστραφεί στο ταμείο της επιχείρησης από την ελεγχόμενη. ούτε προκύπτει από τις υπόλοιπες εγγραφές στην καρτέλα του πελάτη, στο ημερολόγιο εγγραφών και στο αναλυτικό καθολικό της επιχείρησης ΑΕ, ότι έχει επιστραφεί στο ταμείο της επιχείρησης από την ελεγχόμενη. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης.
15	2	.....	21/6/2016	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΓΙΑ ΠΛΗΡ ΕΠΙΤ.....	7.000,00	ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ ΤΗΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ Η ΤΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	3.500,00	Η ελεγχόμενη και ο σύζυγος της (.....) συνδικαιούχος του ανωτέρω λογαριασμού επικαλέστηκε ότι δεν γνωρίζει την προέλευση της κατάθεσης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε έγγραφο που να προσδιορίζει την πηγή εισοδήματος και την αιτία της ανωτέρω συναλλαγής καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να τεκμηριώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή έχει φορολογηθεί ή φορολογείται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις ή απαλλάσσεται της φορολογίας. Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 4 του Ν.4172/2013 και επιμερίζεται το ανωτέρω ποσό κατ'αναλογία 50% με βάση τον αριθμό των δικαιούχων του λογαριασμού.
16	2	.....	23/6/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	.....	464,00	ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ ΤΗΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ Η ΤΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	232,00	Η ελεγχόμενη και ο σύζυγος της (.....) συνδικαιούχος του ανωτέρω λογαριασμού επικαλέστηκε ότι δεν γνωρίζει την προέλευση της κατάθεσης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε έγγραφο που να προσδιορίζει την πηγή εισοδήματος και την αιτία της ανωτέρω συναλλαγής καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να τεκμηριώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή έχει φορολογηθεί ή φορολογείται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις ή απαλλάσσεται της φορολογίας. Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 4 του Ν.4172/2013 και επιμερίζεται το ανωτέρω ποσό κατ'αναλογία 50% με βάση τον αριθμό των δικαιούχων του λογαριασμού.
17	2	.....	7/7/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	Μεταφορά μέσω winbank	1.500,00	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Η ΔΑΝΕΙΚΩΝ ΑΠΟ ΦΙΛΟ	750,00	Η ελεγχόμενη επικαλέστηκε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά επιστροφή δανεικών από φίλο, παρόλα αυτά δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο έγγραφο που να φέρει βέβαιη υπογραφή για την σύναψη δανείου ούτε οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να τεκμηριώνει την λήψη του δανείου ώστε να τεκμηριώνει τον ανωτέρω ισχυρισμό της ελεγχόμενης. Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017 «...Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται με τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων, τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».
18	2	1.....	28/7/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	.....	690,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΘΕΙΟ ΤΟΥ ΑΝΔΡΟΣ ΜΟΥ	345,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β1: (Α.Φ.Μ.:)

A / A	Αρ. Λογαριασμού	ΤΡ ΑΠ ΕΖΑ	Αριθ. δικ.	Δικαιούχοι Λογ/σμού	ΗΜ/Η ΝΙΑ	Περιγραφή Συν/γής	Αιτι/γία Συν/γής	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΑΝΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
19	2	.....	3/8/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	ΑΠΟ	476,00	ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ ΤΗΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ Η ΤΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	238,00	Η ελεγχόμενη και ο σύζυγος της (.....) συνδικαιούχος του ανωτέρω λογαριασμού επικαλέστηκε ότι δεν γνωρίζει την προέλευση της κατάθεσης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε έγγραφο που να προσδιορίζει την πηγή εισοδήματος και την αιτία της ανωτέρω συναλλαγής καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να τεκμηριώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή έχει φορολογηθεί ή φορολογείται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις ή απαλλάσσεται της φορολογίας. Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 4 του Ν.4172/2013 και επιμερίζει το ανωτέρω ποσό κατ'αναλογία 50% με βάση τον αριθμό των δικαιούχων του λογαριασμού.
20	2	1.....	5/8/2016	ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.001,20	ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ ΤΗΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ Η ΤΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	500,60	Η ελεγχόμενη και ο σύζυγος της (.....) συνδικαιούχος του ανωτέρω λογαριασμού επικαλέστηκε ότι δεν γνωρίζει την προέλευση της κατάθεσης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε έγγραφο που να προσδιορίζει την πηγή εισοδήματος και την αιτία της ανωτέρω συναλλαγής καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να τεκμηριώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή έχει φορολογηθεί ή φορολογείται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις ή απαλλάσσεται της φορολογίας. Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 4 του Ν.4172/2013 και επιμερίζει το ανωτέρω ποσό κατ'αναλογία 50% με βάση τον αριθμό των δικαιούχων του λογαριασμού.
21	2	.....	5/8/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ / ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘ.ΕΠ	532,84	ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ ΤΗΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ Η ΤΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	266,42	Η ελεγχόμενη και ο σύζυγος της (.....) συνδικαιούχος του ανωτέρω λογαριασμού επικαλέστηκε ότι δεν γνωρίζει την προέλευση της κατάθεσης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε έγγραφο που να προσδιορίζει την πηγή εισοδήματος και την αιτία της ανωτέρω συναλλαγής καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να τεκμηριώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή έχει φορολογηθεί ή φορολογείται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις ή απαλλάσσεται της φορολογίας. Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 4 του Ν.4172/2013 και επιμερίζει το ανωτέρω ποσό κατ'αναλογία 50% με βάση τον αριθμό των δικαιούχων του λογαριασμού.
22	2	.....	17/8/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ / ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘ.ΕΠ	184,53	ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ ΤΗΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ Η ΤΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	92,27	Η ελεγχόμενη και ο σύζυγος της (.....) συνδικαιούχος του ανωτέρω λογαριασμού επικαλέστηκε ότι δεν γνωρίζει την προέλευση της κατάθεσης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε έγγραφο που να προσδιορίζει την πηγή εισοδήματος και την αιτία της ανωτέρω συναλλαγής καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να τεκμηριώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή έχει φορολογηθεί ή φορολογείται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις ή απαλλάσσεται της φορολογίας. Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 4 του Ν.4172/2013 και επιμερίζει το ανωτέρω ποσό κατ'αναλογία 50% με βάση τον αριθμό των δικαιούχων του λογαριασμού.
23	2	1.....	29/8/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	.....	595,00	ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ ΤΗΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ Η ΤΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	297,50	Η ελεγχόμενη και ο σύζυγος της (.....) συνδικαιούχος του ανωτέρω λογαριασμού επικαλέστηκε ότι δεν γνωρίζει την προέλευση της κατάθεσης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε έγγραφο που να προσδιορίζει την πηγή εισοδήματος και την αιτία της ανωτέρω συναλλαγής καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να τεκμηριώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή έχει φορολογηθεί ή φορολογείται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις ή απαλλάσσεται της φορολογίας. Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 4 του Ν.4172/2013 και επιμερίζει το ανωτέρω ποσό κατ'αναλογία 50% με βάση τον αριθμό των δικαιούχων του λογαριασμού.
24	2	1.....	6/9/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ / ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘ.ΕΠ	444,88	ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ ΤΗΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ Η ΤΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	222,44	Η ελεγχόμενη και ο σύζυγος της (.....) συνδικαιούχος του ανωτέρω λογαριασμού επικαλέστηκε ότι δεν γνωρίζει την προέλευση της κατάθεσης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε έγγραφο που να προσδιορίζει την πηγή εισοδήματος και την αιτία της ανωτέρω συναλλαγής καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να τεκμηριώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή έχει φορολογηθεί ή φορολογείται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις ή απαλλάσσεται της φορολογίας. Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 4 του Ν.4172/2013 και επιμερίζει το ανωτέρω ποσό κατ'αναλογία 50% με βάση τον αριθμό των δικαιούχων του λογαριασμού.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β1: Σ (Α.Φ.Μ.:)

A / A	Αρ. Λογαριασμού	ΤΡ ΑΠ ΕΖΑ	Αριθ. δικ.	Δικαιούχοι Λογ/σμού	ΗΜ/Η ΝΙΑ	Περιγραφή Συν/γής	Αιτι/γία Συν/γής	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΩΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΝΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
25	2	.....	12/9/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧ ΟΜ.ΕΜ ΒΑΣΜΑ	.....	282,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ. ΕΠΙΣΤΡΑΦΗ ΚΑΝ ΣΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠ. ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ)	141,25	Από την επισκόπηση της καρτέλας του πελάτη .....Σ οι πληρωμές 14/01/2016 (ποσού 200,00), 20/01/2016 (ποσού 100,00), 08/07/2016 (ποσού 200,00) έχουν κατατεθεί στον εταιρικό λογαριασμό Στις 02/09/2016 από την καρτέλα του πελάτη εμφανίζεται να διενεργείτε πληρωμή με μετρητά από τον πελάτη ποσού 282,50 ευρώ στην εταιρεία και η ανωτέρω συναλλαγή στον λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της διενεργήθηκε μεταγενέστερα στις 12/09/2016. Συνεπώς, δεν προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό να επιστραφεί στο ταμείο της επιχείρησης ούτε προκύπτει από τις υπόλοιπες εγγραφές στην καρτέλα του πελάτη, στο ημερολόγιο εγγραφών και στο αναλυτικό καθολικό της επιχείρησης , ότι έχει επιστραφεί στο ταμείο της επιχείρησης από την ελεγχόμενη. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης.
26	2	.....	31/10/2016	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	398,60	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	199,30	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης.
27	2	.....	31/10/2016	.....	ΕΝΤ..... ...	180,00	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	90,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης.
28	2	.....	17/11/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ / ΕΠΙΤΑΓΕΣ	ΚΑΤΑΘ.ΕΠ	1.000,00	ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ ΤΗΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	500,00	Η ελεγχόμενη και ο σύζυγος της (.....) συνδικαιούχος του ανωτέρω λογαριασμού επικαλέστηκε ότι δεν γνωρίζει την προέλευση της κατάθεσης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε έγγραφο που να προσδιορίζει την πηγή εισοδήματος και την αιτία της ανωτέρω συναλλαγής καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να τεκμηριώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή έχει φορολογηθεί ή φορολογείται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις ή απαλλάσσεται της φορολογίας. Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 4 του Ν.4172/2013 και επιμερίζει το ανωτέρω ποσό κατ'αναλογία 50% με βάση τον αριθμό των δικαιούχων του λογαριασμού.
29	1	.....	21/11/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	903,56	ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ ΤΗΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	903,56	Η ελεγχόμενη και ο σύζυγος της (.....) συνδικαιούχος του ανωτέρω λογαριασμού επικαλέστηκε ότι δεν γνωρίζει την προέλευση της κατάθεσης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε έγγραφο που να προσδιορίζει την πηγή εισοδήματος και την αιτία της ανωτέρω συναλλαγής καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να τεκμηριώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή έχει φορολογηθεί ή φορολογείται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις ή απαλλάσσεται της φορολογίας. Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 4 του Ν.4172/2013.
30	2	.....	22/11/2016	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	300,00	ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ ΤΗΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	150,00	Η ελεγχόμενη και ο σύζυγος της (.....) συνδικαιούχος του ανωτέρω λογαριασμού επικαλέστηκε ότι δεν γνωρίζει την προέλευση της κατάθεσης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε έγγραφο που να προσδιορίζει την πηγή εισοδήματος και την αιτία της ανωτέρω συναλλαγής καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να τεκμηριώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή έχει φορολογηθεί ή φορολογείται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις ή απαλλάσσεται της φορολογίας. Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 4 του Ν.4172/2013 και επιμερίζει το ανωτέρω ποσό κατ'αναλογία 50% με βάση τον αριθμό των δικαιούχων του λογαριασμού.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β1: [] (Α.Φ.Μ.: [])

A / A	Αρ. Λογαριασμού	ΤΡ ΑΠ ΕΖΑ	Αριθ. δικ.	Δικαιούχοι Λογ/σμού	ΗΜ/Η ΝΙΑ	Περιγραφή Συν/γής	Αιτι/γία Συν/γής	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΑΝΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
31	2	.....	2/12/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	.....	180,00	ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ ΤΗΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	90,00	Η ελεγχόμενη και ο σύζυγος της (.....) συνδικαιούχος του ανωτέρω λογαριασμού επικατέστηκε ότι δεν γνωρίζει την προέλευση της κατάθεσης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε έγγραφο που να προσδιορίζει την πηγή εισοδήματος και την αιτία της ανωτέρω συναλλαγής καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να τεκμηριώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή έχει φορολογηθεί ή φορολογείται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις ή απαλλάσσεται της φορολογίας. Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 4 του Ν.4172/2013 και επιμερίζει το ανωτέρω ποσό κατ'αναλογία 50% με βάση τον αριθμό των δικαιούχων του λογαριασμού.
32	2	.....	27/12/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	.....	440,00	ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΩ ΤΗΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	220,00	Η ελεγχόμενη και ο σύζυγος της (.....) συνδικαιούχος του ανωτέρω λογαριασμού επικατέστηκε ότι δεν γνωρίζει την προέλευση της κατάθεσης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε έγγραφο που να προσδιορίζει την πηγή εισοδήματος και την αιτία της ανωτέρω συναλλαγής καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να τεκμηριώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή έχει φορολογηθεί ή φορολογείται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις ή απαλλάσσεται της φορολογίας. Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η ανωτέρω συναλλαγή εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 4 του Ν.4172/2013 και επιμερίζει το ανωτέρω ποσό κατ'αναλογία 50% με βάση τον αριθμό των δικαιούχων του λογαριασμού.

β) την ύπαρξη πιστώσεων/καταθέσεων χρηματικών ποσών προερχόμενων από τον εταιρικό τραπεζικό- συζύγου του Διευθύνοντα Συμβούλου της ως άνω εταιρείας), χωρίς να υφίσταται οποιαδήποτε έγγραφη λογαριασμό της νομικής οντότητας «..... Α.Ε.», οι οποίες κατατέθηκαν σε λογαριασμούς της προσφεύγουσας (εργαζόμενης συμφωνία, συνολικού ποσού **35.737,17€** κατόπιν επιμερισμού, κατά το ποσοστό που της αναλογεί (1/2), ως συνδικαιούχος κοινών μετά του συζύγου της τραπεζικών λογαριασμών και οι οποίες αναφέρονται στον κάτωθι πίνακα **B2:**

ΠΙΝΑΚΑΣ Β2: Σ [] (Α.Φ.Μ.: [])

A / A	Αρ. Λογ/σμού	ΤΡΑΠ ΕΖΑ	Αρ. Δικ/χών	Δικ/χοι Λογ/σμού	ΗΜ/Η ΝΙΑ	Περιγραφή Συν/γής	Αιτιολογία Συν/γής	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΑΝΑ ΔΙΚ/ΧΟ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
1	2	.....	.....	3/2/2016	ΕΜΒ	.....	800,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ)	400,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Ο έλεγχος απορρίπτει τον ανωτέρω ισχυρισμό καθώς από έρευνα στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης Α.Ε. προέκυψαν εικονικά τιμολόγια με τον ανωτέρω προμηθευτή και δεν προκύπτουν οι αντίστοιχες συναλλαγές με την εταιρεία Α.Ε. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε. στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
2	2	1.....	8/2/2016	.....	.....	156,97	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	78,49	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτή που επικατέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε. μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β2: [] (Α.Φ.Μ.: [])

A / A	Αρ. Λογ/σμού	ΤΡΑΠ ΕΖΑ	Αρ. Δικ/χών	Δικ/χοι Λογ/σμού	ΗΜ/ΝΙΑ	Περιγραφή Συν/γής	Αιτιολογία Συγής	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΑΝΑ ΔΙΚ/ΧΟ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
3	2	.....	8/2/2016	.....	.....	1.391,75	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΤΗΣ ΠΕΘΕΡΑΣ ΜΟΥ .....Σ, ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗΚΑΝ ΣΕ ΑΥΤΗΝ	695,88	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό Α.Ε. μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
4	2	.....	8/2/2016	.....	.....	292,23	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	146,12	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε. μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
5	2	.....	15/3/2016	.....	.....	1.391,77	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΤΗΣ ΠΕΘΕΡΑΣ ΜΟΥ .....Σ, ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗΚΑΝ ΣΕ ΑΥΤΗΝ	695,89	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε. μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
6Σ	2	.....	4/7/2016	ΕΜΒ .....	.....	3.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ)	1.500,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Ο έλεγχος απορρίπτει τον ανωτέρω ισχυρισμό καθώς από έρευνα στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης Α.Ε. προέκυψαν εικονικά τιμολόγια με τον ανωτέρω προμηθευτή δεν προκύπτουν οι αντίστοιχες συναλλαγές με την εταιρεία Α.Ε. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε. στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
7	2	.....	2/8/2016	ΕΜΒ	Β.....	3.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ)	1.500,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό αποδόθηκε στον δικαιούχο από την ελεγχόμενη ούτε προκύπτει αντίστοιχη λογιστική εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης Α.Ε. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε. στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
8	2	.....	16/8/2016	ΕΜΒ .....	.....	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ)	250,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό αποδόθηκε στον δικαιούχο από την ελεγχόμενη ούτε προκύπτει αντίστοιχη λογιστική εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης Α.Ε. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε. στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β2: (Α.Φ.Μ.:)

A / A	Αρ. Λογ/σμού	ΤΡΑΠ ΕΖΑ	Αρ. Δικ/χων	Δικ/χοι Λογ/σμού	ΗΜ/ΝΙΑ	Περιγραφή Συν/γής	Αιτιολογία Συ/γής	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΑΝΑ ΔΙΚ/ΧΟ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
9	2	1.....	30/8/2016	ΕΜΒ	Β/Ο Ε ΚΑΙ	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ))	250,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό αποδόθηκε στον δικαιούχο από την ελεγχόμενη ούτε προκύπτει αντίστοιχη λογιστική εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης Α.Ε. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε. στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
10	2	1.....	9/9/2016	.....	.....	290,30	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	145,15	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε. μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013
11	2	.....	13/9/2016	ΕΜΒ	Β/Ο Ε ΚΑΙ	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ))	250,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό αποδόθηκε στον δικαιούχο από την ελεγχόμενη ούτε προκύπτει αντίστοιχη λογιστική εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης Α.Ε. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε. στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
12	2	.....	16/9/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧ ΟΜ.Ε ΜΒΑΣ ΜΑ	.....	1.585,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ))	792,50	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό αποδόθηκε στον δικαιούχο από την ελεγχόμενη ούτε προκύπτει αντίστοιχη λογιστική εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης Α.Ε. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε. στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
13	2	.....	4/10/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧ ΟΜ.Ε .....	.....	3.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ))	1.500,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό αποδόθηκε στον δικαιούχο από την ελεγχόμενη ούτε προκύπτει αντίστοιχη λογιστική εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης Α.Ε. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό Α.Ε. στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
14	2	.....	7/10/2016	.....	.....	741,59	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	370,80	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε. μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013

ΠΙΝΑΚΑΣ Β2: (Α.Φ.Μ.)

A / A	Αρ. Λογ/σμού	ΤΡΑΠ ΕΖΑ	Αρ. Δικ/χών	Δικ/χοι Λογ/σμού	ΗΜ/ΝΙΑ	Περιγραφή Συν/γής	Αιτιολογία Συ/γής	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΑΝΑ ΔΙΚ/ΧΟ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
15	2	.....	11/10/2016	.....	Β/Ο Ε ΚΑΙ Δ	3.200,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΣΤΟΝ .....Σ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ 38.00)	1.600,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό αποδόθηκε στον δικαιούχο από την ελεγχόμενη ούτε προκύπτει αντίστοιχη λογιστική εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης Α.Ε. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε. στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
16	2	.....	14/10/2016	.....	.....	2.225,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ)	1.112,50	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε έγγραφο που να προσδιορίζει τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου. Ο έλεγχος απορρίπτει τον ανωτέρω ισχυρισμό καθώς από έρευνα στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης Α.Ε. προέκυψαν εικονικά τιμολόγια με τον ανωτέρω προμηθευτή και δεν προκύπτουν οι αντίστοιχες συναλλαγές με την εταιρεία .....Α.Ε. Η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε. στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
17	2	.....	25/10/2016	.....	.....	2.500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ)	1.250,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε έγγραφο που να προσδιορίζει τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου. Ο έλεγχος απορρίπτει τον ανωτέρω ισχυρισμό καθώς από έρευνα στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης Α.Ε. προέκυψαν εικονικά τιμολόγια οσού 7.025,00 με τον ανωτέρω προμηθευτή και από την υπεύθυνη δήλωση του ανωτέρω προμηθευτή προκύπτουν πραγματοποιηθείσες συναλλαγές ποσού 3.800,00 οι οποίες αποπληρώθηκαν με τραπεζική κατάθεση κατά την χρήση 2016 από την εταιρεία Α.Ε. Από την υπεύθυνη δήλωση του προκύπτει ότι για το φορολογικό έτος 2016 έχουν πουληθεί προϊόντα συνολικής αξίας 3.800,00 ευρώ από τα οποία προκύπτουν και οι καταθέσεις στον λογαριασμό του Η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε. στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της, το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
18	2	.....	26/10/2016	.....	.....	3.500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ)	1.750,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό αποδόθηκε στον δικαιούχο από την ελεγχόμενη ούτε προκύπτει αντίστοιχη λογιστική εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης Α.Ε. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε. στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
19	2	1.....	3/11/2016	.....	.....	554,60	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	277,30	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β2:

A / A	Αρ. Λογ/σμού	ΤΡΑΠ ΕΖΑ	Αρ. Δικ/χών	Δικ/χοι Λογ/σμού	ΗΜ/ΝΙΑ	Περιγραφή Συν/γής	Αιτιολογία Συ/γής	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΑΝΑ ΔΙΚ/ΧΟ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
20	2	.....	3/11/2016	.....	.....	741,64	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	370,82	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό .....μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
21Σ	2	.....	8/11/2016	.....	Β/Ο Ε ΚΑΙ	5.400,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΣΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ 38.00)	2.700,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της .....μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
22	2	.....	8/11/2016	.....	.....	1.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΣΤΟΝ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ 38.00)	500,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
23	2	.....	10/11/2016	.....	.....	319,55	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	159,78	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της .....μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013
24	2	.....	10/11/2016	.....	Β/Ο Ε ΚΑΙ	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ)	250,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό αποδόθηκε στον δικαιούχο από την ελεγχόμενη ούτε προκύπτει αντίστοιχη λογιστική εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
25	2	.....	10/11/2016	.....	.....	290,51	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	145,26	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της .....μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013

ΠΙΝΑΚΑΣ Β2:

A / A	Αρ. Λογ/σμού	ΤΡΑΠ ΕΖΑ	Αρ. Δικ/χών	Δικ/χοι Λογ/σμού	ΗΜ/ΝΙΑ	Περιγραφή Συν/γής	Αιτιολογία Συ/γής	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΗΝΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΑΝΑ ΔΙΚ/ΧΟ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
26	2	.....	16/11/2016	.....	B/O Ε ΚΑΙ ..	3.300,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ 38.00)	1.650,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Ο έλεγχος απορρίπτει τον ανωτέρω ισχυρισμό καθώς από έρευνα στα τηρούμενα βιβλία της το αναλυτικό καθολικό και το ημερόλογο εγγραφών της επιχείρησης δεν προκύπτει συναλλαγή με τον προμηθευτή ποσού 3.000,00. Η μόνη συναλλαγή με τον ανωτέρω προμηθευτή είναι στις 19/09/2016 ποσού 511,45 ευρώ η οποία πληρώθηκε με μετρητά όπως δήλωσε ο ίδιος ο προμηθευτής με Υπεύθυνη δήλωση. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
27	2	.....	22/11/2016	.....	B/O	1.900,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ 38.00)	950,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Ο έλεγχος απορρίπτει τον ανωτέρω ισχυρισμό καθώς από έρευνα στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης προέκυψαν εικονικά τιμολόγια με τον ανωτέρω προμηθευτή και δεν προκύπτουν οι αντίστοιχες συναλλαγές με την εταιρεία Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
28	2	.....	25/11/2016	EMB ΕΙΣΕΡΧ ΟΜ.Ε ΜΒΑΣ ΜΑ	.....	1.200,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ)	600,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Ο έλεγχος απορρίπτει τον ανωτέρω ισχυρισμό καθώς από έρευνα στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης προέκυψαν εικονικά τιμολόγια ποσού 7.025,00 με τον ανωτέρω προμηθευτή και από την υπεύθυνη δήλωση του ανωτέρω προμηθευτή προκύπτουν πραγματοποιηθείσες συναλλαγές ποσού 3.800,00 οι οποίες αποπληρώθηκαν με τραπεζική κατάθεση κατά την χρήση 2016 από την εταιρεία Από την υπεύθυνη δήλωση του προκύπτει ότι για το φορολογικό έτος 2016 έχουν πουληθεί προϊόντα συνολικής αξίας 3.800,00 ευρώ από τα οποία προκύπτουν και οι καταθέσεις στον λογαριασμό του Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
29	2	1.....	29/11/2016	.....	.....	1.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ)	500,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό αποδόθηκε στον δικαιούχο από την ελεγχόμενη ούτε προκύπτει αντίστοιχη λογιστική εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης Α.Ε. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε. στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
30	2	.....	5/12/2016	EMB ΕΙΣΕΡΧ ΟΜ.Ε ΜΒΑΣ ΜΑ	B/O Ε ΚΑΙ ΑΕ	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ 38.00)	250,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Ο έλεγχος απορρίπτει τον ανωτέρω ισχυρισμό καθώς από έρευνα στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης προέκυψαν εικονικά τιμολόγια με τον ανωτέρω προμηθευτή και δεν προκύπτουν οι αντίστοιχες συναλλαγές με την εταιρεία Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013

ΠΙΝΑΚΑΣ Β2:

A / A	Αρ. Λογ/σμού	ΤΡΑΠ ΕΖΑ	Αρ. Δικ/χ/ων	Δικ/χοι Λογ/σμού	ΗΜ/ΝΙΑ	Περιγραφή Συν/γής	Αιτιολογία Συ/γής	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΑΝΑ ΔΙΚ/ΧΟ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
31	2	1..... .	6/12/2016	.....	.....	581,01	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	290,51	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
32	2	.....	6/12/2016	.....	.....	741,64	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	370,82	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
33	2	.....	6/12/2016	.....	.....	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ))	250,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό αποδόθηκε στον δικαιούχο από την ελεγχόμενη ούτε προκύπτει αντίστοιχη λογιστική εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης Α.Ε. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε. στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
34	2	.....	6/12/2016	.....	.....	639,11	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	319,56	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
35	2	..... ...	8/12/2016	.....	.....	5.500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ 38.00))	2.750,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Ο έλεγχος απορρίπτει τον ανωτέρω ισχυρισμό καθώς από έρευνα στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης Α.Ε. προέκυψαν εικονικά τιμολόγια ποσού 7.025,00 με τον ανωτέρω προμηθευτή και από την υπεύθυνη δήλωση του ανωτέρω προμηθευτή προκύπτουν πραγματοποιηθείσες συναλλαγές ποσού 3.800,00 οι οποίες αποπληρώθηκαν με τραπεζική κατάθεση κατά την χρήση 2016 από την εταιρεία Από την υπεύθυνη δήλωση του προκύπτει ότι για το φορολογικό έτος 2016 έχουν πουληθεί προϊόντα συνολικής αξίας 3.800,00 ευρώ από τα οποία προκύπτουν και οι καταθέσεις στον Λογαριασμό του Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013

ΠΙΝΑΚΑΣ Β2:

A / A	Αρ. Λογ/σμού	ΤΡΑΠ ΕΖΑ	Αρ. Δικ/χών	Δικ/χοι Λογ/σμού	ΗΜ/ΝΙΑ	Περιγραφή Συν/γής	Αιτιολογία Συγγής	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΑΝΑ ΔΙΚ/ΧΟ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
36 Σ	2	.....	15/12/2016	.....	.....	1.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ)	500,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό αποδόθηκε στον δικαιούχο από την ελεγχόμενη ούτε προκύπτει αντίστοιχη λογιστική εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ 3 του Ν 4172/2013.
37	2	1.....	20/12/2016	.....	.....	555,60	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	277,80	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
38	2	.....	20/12/2016	.....	.....	326,65	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	163,33	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
39	2	.....	20/12/2016	.....	.....	419,63	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	209,82	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
40	2	1.....	20/12/2016	.....	Β/Ο Ε ΚΑΙ	6.120,00	-	3.060,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
41	2	.....	20/12/2016	.....	.....	618,89	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	309,45	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013

ΠΙΝΑΚΑΣ Β2:

A / A	Αρ. Λογ/σμού	ΤΡΑΠ ΕΖΑ	Αρ. Δικ/χών	Δικ/χοι Λογ/σμού	ΗΜ/ΝΙΑ	Περιγραφή Συν/γής	Αιτιολογία Συγγής	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΑΝΑ ΔΙΚ/ΧΟ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
4 2	2	1.....	20/12/2016	.....	.....	359,07	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	179,54	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της .....μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
4 3	2	1.....	22/12/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧ ΟΜ.Ε ΜΒΑΣ ΜΑ	.....	1.500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ 38.00)	750,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Ο έλεγχος απορρίπτει τον ανωτέρω ισχυρισμό καθώς από έρευνα στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης προέκυψαν εικονικά τιμολόγια με τον ανωτέρω προμηθευτή και δεν προκύπτουν οι αντίστοιχες συναλλαγές με την εταιρεία Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της .....Ε. στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
4 4	2	.....	23/12/2016	.....	.....	581,01	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	290,51	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της .....μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
4 5	2	.....	23/12/2016	.....	.....	741,64	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	370,82	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της .....μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
4 6	2	.....	23/12/2016	.....	.....	639,11	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	319,56	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της .....μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
4 7	2	1.....	27/12/2016	ΜΕΤΑ ΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	.....	406,71	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	203,36	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της .....μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013

ΠΙΝΑΚΑΣ Β2:

A / A	Αρ. Λογ/σμού	ΤΡΑΠ ΕΖΑ	Αρ. Δικ/χών	Δικ/χοι Λογ/σμού	ΗΜ/ΝΙΑ	Περιγραφή Συν/γής	Αιτιολογία Συ/γής	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΑΝΑ ΔΙΚ/ΧΟ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
48	2	.....	28/12/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧ ΟΜ.Ε ΜΒΑΣ ΜΑ	.....	1.840,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑΤΟΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΣΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ, ΜΕΤΡΗΤΑ (ΒΛΕΠΕ ΣΥΝ. ΚΑΡΤΕΛΑ 38.00)	920,00	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε. στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της. Ο έλεγχος απορρίπτει τον ανωτέρω ισχυρισμό καθώς από έρευνα στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης Α.Ε. προέκυψαν εικονικά τιμολόγια ποσού 7.025,00 με τον ανωτέρω προμηθευτή και από την υπεύθυνη δήλωση του ανωτέρω προμηθευτή προκύπτουν πραγματοποιηθείσες συναλλαγές ποσού 3.800,00 οι οποίες αποπληρώθηκαν με τραπεζική κατάθεση κατά την χρήση 2016 από την εταιρεία Α.Ε. Από την υπεύθυνη δήλωση του προκύπτει ότι για το φορολογικό έτος 2016 έχουν πουληθεί προϊόντα συνολικής αξίας 3.800,00 ευρώ από τα οποία προκύπτουν και οι καταθέσεις στον λογαριασμό του Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
49	2	.....	29/12/2016	.....	.....	200,71	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	100,36	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε. μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
50	2	.....	29/12/2016	.....	.....	274,01	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	137,01	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
51	2	.....	29/12/2016	.....	.....	381,14	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	190,57	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
52	2	.....	29/12/2016	.....	.....	257,97	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	128,99	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
53	2	.....	30/12/2016	.....	.....	238,94	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	119,47	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά

ΠΙΝΑΚΑΣ Β2:

A / A	Αρ. Λογ/σμού	ΤΡΑΠ ΕΖΑ	Αρ. Δικ/χών	Δικ/χοι Λογ/σμού	ΗΜ/ΝΙΑ	Περιγραφή Συν/γής	Αιτιολογία Συ/γής	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΗΝΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΑΝΑ ΔΙΚ/ΧΟ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
											κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της .....μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
54	2	.....	30/12/2016	.....	.....	325,52	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	162,76	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της .....μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
55	2	.....	30/12/2016	.....	.....	471,01	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	235,51	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της Α.Ε.μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
56	2	.....	30/12/2016	.....	.....	464,52	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	232,26	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της .....μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
57	2	.....	30/12/2016	.....	.....	307,11	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	153,56	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της .....μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
58	2	1.....	30/12/2016	.....	.....	140,54	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	70,27	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της .....μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013
59	2	.....	30/12/2016	.....	.....	62,88	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΟ	31,44	Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο ή άλλο έγγραφο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε στον μισθωτό που επικαλέστηκε η ελεγχόμενη. Ο έλεγχος προσδιόρισε ότι η ανωτέρω συναλλαγή αφορά κατάθεση από εταιρικό λογαριασμό της .....μέσω μισθοδοτικής κατάστασης στον κοινό λογαριασμό της ελεγχόμενης και του συζύγου της το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 4172/2013

ΠΙΝΑΚΑΣ Β2:

A / A	Αρ. Λογ/σμού	ΤΡΑΠ ΕΖΑ	Αρ. Δικ/χών	Δικ/χοι Λογ/σμού	ΗΜ/ΝΙΑ	Περιγραφή Συν/γής	Αιτιολογία Συ/γής	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΑΝΑ ΔΙΚ/ΧΟ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
							ΣΥΝΟΛΟ	71.475,33	ΣΥΝΟΛΟ	35.737,17	

και γ) την ανακριβή υποβολή δήλωσης φορ. έτους 2016, όσον αφορά στα έσοδα από ενοίκια της προσφεύγουσας, καθώς από τον τραπεζικό της λογαριασμό προέκυψε η πίστωση συνολικού ποσού 17.243,00€, ενώ είχε δηλωθεί μόνο το συνολικό ποσό των 10.900,00€, ήτοι διαφορά 7.053,00€.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας τη με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2023/23-03-2023 αίτηση-υπόμνημα επί της ενδικοφανούς, με συνημμένες δύο υπεύθυνες δηλώσεις:

α) του, σύμφωνα με την οποία, το ποσό των 1.000,00€ που κατέθεσε στις 21-06-2016, στον υπ' αριθ. (κοινό) λογαριασμό της, αφορούσε σε επιστροφή δανείου που έλαβε το 2015 από την αδελφή του, για το οποίο δεν υπήρχε έγγραφη συμφωνία.

β) του σύμφωνα με την οποία, το ποσό των 1.200,00€ που κατέθεσε στις 24-11-2016, στον υπ' αριθ. λογαριασμό της, αφορούσε σε επιστροφή δανείου που έλαβε το 2015 από τον, για το οποίο δεν υπήρχε έγγραφη συμφωνία.

(Μοναδικός δικαιούχος του λογαριασμού της είναι η προσφεύγουσα και ο αριθμός του είναι, ο οποίος δεν συμφωνεί με τον ανωτέρω)

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης είτε από την Δ.Ε.Δ. είτε από την Δ.Ο.Υ. κατόπιν παραπομπής της υπόθεσης για επανέλεγχο, ισχυριζόμενη τα εξής:

1) Αναπιολόγητες, τόσο οι αιτιάσεις της Φορολογικής Αρχής όσο και η απόρριψη των προβληθέντων ισχυρισμών της, γεγονός που καθιστά αδύνατη την εκ μέρους της αντίκρουση, των υπό του ελέγχου, αποδιδόμενων αιτιάσεων. - Παράβαση της γενικής αρχής του διοικητικού δικαίου (περί αιτιολογίας των διοικητικών πράξεων) αλλά και κάθε αρχής νομιμότητας, χρηστής διοικήσεως και εμπιστοσύνης του διοικουμένου στην διοίκηση.

2) Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας. Στην καταλογιστική πράξη δεν γίνεται καμία διάκριση της οφειλής της από αυτήν του συζύγου της, καθώς εμφανίζεται μόνο το συνολικό (αμφότερων) καταλογισθέν ποσό, γεγονός που προκαλεί ουσιώδη βλάβη των συμφερόντων της, καθώς είναι αδύνατο να διαπιστωθεί το ύψος του ποσού που αναλογεί στην ίδια.

3) Όσον αφορά στον πίνακα Β1 της έκθεσης ελέγχου (περί αποδιδόμενης προσαύξηση περιουσίας ποσού ευρώ 25.103,18), για όσες πιστώσεις δήλωσε στον έλεγχο ότι δεν γνωρίζει την προέλευσή τους, εσχάτως, διαπίστωσε ότι:

- Η υπ' αρ. **1**, ποσού ευρώ **150,00**, αφορά κατάθεση μισθοδοσίας του συζύγου της (καθυστερούμενα).
- Η υπ' αρ. **2**, ποσού ευρώ **3.841,16**, αφορά επιταγή πελάτη της εταιρείας η οποία κατατέθηκε στον ***..... τραπεζικό λογαριασμό εκ παραδρομής και τα οποία επεστράφησαν στο ταμείο της εταιρείας.
- Η υπ' αρ. **3**, ποσού ευρώ **9.420,36** αφορά επιταγές πελατών της εταιρείας οι οποίες κατατέθηκε στον ***..... τραπεζικό λογαριασμό εκ παραδρομής και τα οποία επεστράφησαν στο ταμείο της εταιρείας
- Η υπ' αρ. **5**, ποσού ευρώ **250,00** αφορά κατάθεση από προσωπικό φίλο του συζύγου της, στον οποίο απέστειλε αγροτικά προϊόντα (ελαιόλαδο), διότι είναι κάτοχος ελαιώνα στον οποίο διαθέτει ελιές βρώσιμες και ελαιοποιήσιμες.
- Η υπ' αρ. **6**, ποσού ευρώ **2.000,00** αφορά κατάθεση από τον, ο οποίος είναι θείος του συζύγου της, και αφορά χρηματική διευκόλυνση προς εκείνον. Έχει καταθέσει σχετική υπεύθυνη δήλωση.
- Η υπ' αρ. **7**, ποσού ευρώ **7.000,00**, αφορά επιταγή πελάτη της εταιρείας η οποία κατατέθηκε στον ***..... τραπεζικό λογαριασμό εκ παραδρομής και τα οποία επεστράφησαν στο ταμείο της εταιρείας ή πληρώθηκαν τιμολόγια, καθαρής αξίας έως (500,00 €).
- Η υπ' αρ. **8**, ποσού ευρώ **1.000,00** αφορά κατάθεση από τον, ο οποίος είναι αδερφός της, και αφορά επιστροφή δανεικών. Καταθέτει σχετική υπεύθυνη δήλωση.
- Η υπ' αρ. **9**, ποσού ευρώ **380,00** αφορά κατάθεση από προσωπικό φίλο του συζύγου της, στον οποίο απέστειλε αγροτικά προϊόντα (ελαιόλαδο), διότι είναι κάτοχος ελαιώνα στον οποίο διαθέτει ελιές βρώσιμες και ελαιοποιήσιμες.
- Η υπ' αρ. **11** ποσού ευρώ **7.000,00**, αφορά επιταγή πελάτη της εταιρείας η οποία κατατέθηκε στον ***..... τραπεζικό λογαριασμό εκ παραδρομής και τα οποία επεστράφησαν στο ταμείο της εταιρείας ή πληρώθηκαν τιμολόγια, καθαρής αξίας έως (500,00€).
- Η υπ' αρ. **12**, ποσού ευρώ **200,00** αφορά κατάθεση από προσωπικό φίλο του συζύγου της, στον οποίο απέστειλε αγροτικά προϊόντα (ελαιόλαδο), διότι είναι κάτοχος ελαιώνα στον οποίο διαθέτει ελιές βρώσιμες και ελαιοποιήσιμες.
- Η υπ' αρ. **15** ποσού ευρώ **7.000,00**, αφορά επιταγή πελάτη της εταιρείας η οποία κατατέθηκε στον ***..... τραπεζικό λογαριασμό εκ παραδρομής και τα οποία επεστράφησαν στο ταμείο της εταιρείας ή πληρώθηκαν τιμολόγια, καθαρής αξίας έως (500,00 €).

- Η υπ' αρ. **16**, ποσού ευρώ **464,00** αφορά κατάθεση από προσωπικό φίλο του συζύγου της, στον οποίο απέστειλε αγροτικά προϊόντα (ελαιόλαδο), διότι είναι κάτοχος ελαιώνα στον οποίο διαθέτει ελιές βρώσιμες και ελαιοποιήσιμες.
- Η υπ' αρ. **17**, ποσού ευρώ **1.500,00** αφορά κατάθεση από τον και αφορά επιστροφή δανεικών προς τον σύζυγό της. Καταθέτει σχετική υπεύθυνη δήλωση.
- Η υπ' αρ. **18**, ποσού ευρώ **690,00** αφορά κατάθεση από τον, ο οποίος είναι θείος του συζύγου της, και αφορά χρηματική διευκόλυνση προς εκείνον. Έχει καταθέσει σχετική υπεύθυνη δήλωση.
- Η υπ' αρ. **19**, ποσού ευρώ **476,00** αφορά κατάθεση από προσωπικό φίλο του συζύγου της, στον οποίο απέστειλε αγροτικά προϊόντα (ελαιόλαδο), διότι είναι κάτοχος ελαιώνα στον οποίο διαθέτει ελιές βρώσιμες και ελαιοποιήσιμες
- Η υπ' αρ. **20** ποσού ευρώ **1.001,20**, αφορά επιταγή πελάτη της εταιρείας η οποία κατατέθηκε στον ***..... τραπεζικό λογαριασμό εκ παραδρομής και τα οποία επεστράφησαν στο ταμείο της εταιρείας.
- Η υπ' αρ. **21** ποσού ευρώ **532,84**, αφορά επιταγή πελάτη της εταιρείας η οποία κατατέθηκε στον ***..... τραπεζικό λογαριασμό εκ παραδρομής και τα οποία επεστράφησαν στο ταμείο της εταιρείας.
- Η υπ' αρ. **22** ποσού ευρώ **184,53**, αφορά επιταγή πελάτη της εταιρείας η οποία κατατέθηκε στον ***..... τραπεζικό λογαριασμό εκ παραδρομής και τα οποία επεστράφησαν στο ταμείο της εταιρείας.
- Η υπ' αρ. **23**, ποσού ευρώ **595,00** αφορά κατάθεση από προσωπικό φίλο του συζύγου της, στον οποίο απέστειλε αγροτικά προϊόντα (ελαιόλαδο), διότι είναι κάτοχος ελαιώνα στον οποίο διαθέτει ελιές βρώσιμες και ελαιοποιήσιμες
- Η υπ' αρ. **24** ποσού ευρώ **444,88**, αφορά επιταγή πελάτη της εταιρείας η οποία κατατέθηκε στον ***..... τραπεζικό λογαριασμό εκ παραδρομής και τα οποία επεστράφησαν στο ταμείο της εταιρείας.
- Η υπ' αρ. **27** ποσού ευρώ **180,00**, αφορά κατάθεση μισθοδοσίας της (καθυστερούμενα).
- Η υπ' αρ. **28** ποσού ευρώ **1.000,00**, αφορά επιταγή πελάτη της εταιρείας η οποία κατατέθηκε στον ***..... τραπεζικό λογαριασμό εκ παραδρομής και τα οποία επεστράφησαν στο ταμείο της εταιρείας.
- Η υπ' αρ. **29** ποσού ευρώ **903,56**, αφορά επιταγή πελάτη της εταιρείας η οποία κατατέθηκε στον ***..... τραπεζικό λογαριασμό εκ παραδρομής και τα οποία επεστράφησαν στο ταμείο της εταιρείας.
- Η υπ' αρ. **30**, ποσού ευρώ **300,00** αφορά κατάθεση από προσωπικό φίλο του συζύγου της, στον οποίο απέστειλε αγροτικά προϊόντα (ελαιόλαδο), διότι είναι κάτοχος ελαιώνα στον οποίο διαθέτει ελιές βρώσιμες και ελαιοποιήσιμες

- Η υπ' αρ. **31**, ποσού ευρώ **180,00** αφορά κατάθεση από προσωπικό φίλο του συζύγου της, στον οποίο απέστειλε αγροτικά προϊόντα (ελαιόλαδο), διότι είναι κάτοχος ελαιώνα στον οποίο διαθέτει ελιές βρώσιμες και ελαιοποιήσιμες
- Η υπ' αρ. **32**, ποσού ευρώ **440,00** αφορά κατάθεση από προσωπικό φίλο του συζύγου της, στον οποίο απέστειλε αγροτικά προϊόντα (ελαιόλαδο), διότι είναι κάτοχος ελαιώνα στον οποίο διαθέτει ελιές βρώσιμες και ελαιοποιήσιμες.
- Ανάλυση ποσών σε μετρητά μέσα στο 2016, συνολικού ποσού 45.930,00€, πράγμα που αποδεικνύει ότι είχε την απαραίτητη ρευστότητα σε μετρητά ώστε να καταβάλει κάθε οικονομική υποχρέωση δική της και της εταιρείας αλλά και να επανακαταθέσει χρηματικά ποσά στους τραπεζικούς της λογαριασμούς. Συνεπώς δεν υφίσταται θέμα προσαύξησης περιουσίας, καθώς έχει αιτιολογήσει όλες τις πιστώσεις του πίνακα B1.

4) Εσφαλμένη η εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 13 παρ. 3 Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), καθώς:

- Ορισμένες συναλλαγές του πίνακα **B2** αφορούν σε επιστροφές προκαταβολών από μισθωτούς οι οποίες δίνονταν σε αυτούς και τα ποσά αυτά επιστρέφονται μετά την εκκαθάριση της τελικής τους μισθοδοσίας συνήθως μετά την απόλυσή τους. Είναι πραγματικό γεγονός ότι το εργοστάσιο προσλαμβάνει προσωπικό (εποχικά) κυρίως για τους μήνες Αύγουστο έως Δεκέμβριο, λόγω της μεγάλης παραγωγής. Η Εταιρεία έχει ως πολιτική να δίνει μία μικρή προκαταβολή στους εργαζόμενους, στα μέσα περίπου κάθε μήνα και μετά το τέλος του μηνός να γίνεται η εκκαθάριση. Κάποιοι από τους εργαζόμενους της ζητούν, κατά παρέκκλιση, ένα επιπλέον ποσό, ως προκαταβολή των μισθών τους, την οποία και επιστρέφουν μετά την εκκαθάριση της τελικής τους μισθοδοσίας, συνήθως μετά την απόλυσή τους. Οι παραπάνω προκαταβολές δίδονται σε πολύ λίγους εργαζόμενους, από δικά της χρήματα (και του συζύγου μου), και μόνο στα πλαίσια της αμοιβαίας εμπιστοσύνης.
- Ορισμένες συναλλαγές αφορούσαν σε καταθέσεις πελατών της εταιρείας σε δικό της τραπεζικό λογαριασμό (κοινό), παρά το γεγονός ότι προσκόμισε στοιχεία των συναλλαγών της εταιρείας με τους συγκεκριμένους πελάτες, καθώς τα ποσά αυτά αφορούσαν εισόδημα της εταιρείας, δηλωθέν υπ' αυτής και φορολογηθέν. Από την νομολογία των Δικαστηρίων αλλά και με αποφάσεις της Δ.Ε.Δ., έχει γίνει παγίως δεκτό ότι κατάθεση χρηματικών ποσών από πελάτες της εταιρείας, για εξόφληση φορολογικών παραστατικών αυτής, σε λογαριασμό εταιρικού διαχειριστή, δεν συνιστούν εισόδημα του τελευταίου αλλά αποτελούν ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας. Εξάλλου, αναλώθηκαν για την μετρητοίς εξόφληση προμηθευτών της εταιρείας (ποσό 5.523,03) σύμφωνα με τον σχετικό πίνακα των σελ. 46 έως 47 της ενδικοφανούς.

5) Αναδρομική εφαρμογή ηπιότερης φορολογικής κύρωσης, διότι όσον αφορά στις παροχές σε είδος με τη μορφή δανείου, ανεξαρτήτως εάν έχει συναφθεί σχετική έγγραφη συμφωνία ή όχι, πλέον ως παροχή σε είδος δεν λογίζεται το σύνολο του ποσού του δανείου, αλλά η

διαφορά των τόκων που προκύπτει με βάση το επιτόκιο, με το οποίο βαρύνεται το δάνειο που λαμβάνει ο εργαζόμενος (ή εταίρος ή μέτοχος) και του επιτοκίου με το οποίο θα βαρυνόταν αν λάμβανε το δάνειο με επιτόκιο ίσο με το μέσο επιτόκιο της αγοράς.

Επί του 1^{ου} Ισχυρισμού

Επειδή, η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης βασίστηκε στην από 20-12-2022 θεωρηθείσα έκθεση ελέγχου, η οποία και αποτελεί την αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης, καθώς αναγράφει τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοσή της. Στην έκθεση ελέγχου, επίσης, αναφέρονται λεπτομερειακά και εμπειριστατωμένα τα πραγματικά περιστατικά. Στην ίδια έκθεση γίνεται και η υπαγωγή αυτών στους κανόνες δικαίου, ενώ στην προσβαλλόμενη πράξη γίνεται ο υπολογισμός του καταλογισθέντος φόρου, βάσει του πορίσματος του ελέγχου. Σημειώνεται επίσης, ότι στην έκθεση ελέγχου αναφέρονται αναλυτικά, για κάθε επιμέρους αδικαιολόγητη κατάθεση στους λογαριασμούς της προσφεύγουσας, οι λόγοι απόρριψης των ισχυρισμών της. Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται σε αόριστη, αβάσιμη και αναιτιολόγητη έκθεση ελέγχου απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επί του 2^{ου} Ισχυρισμού

Επειδή, με το άρθ. 67 παρ. 4 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«4. α) Οι σύζυγοι, κατά τη διάρκεια του γάμου, υποβάλλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους. Υπόχρεος για την υποβολή της κοινής δήλωσης είναι ο σύζυγος και για τα εισοδήματα της συζύγου του. Ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν στα εισοδήματα εκάστου συζύγου βεβαιώνεται χωριστά και η ευθύνη της καταβολής βαρύνει κάθε σύζυγο,.....».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1195/ 6-12-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Παροχή οδηγιών αναφορικά με την καταχώριση της φορολογικής οφειλής ή της απαίτησης του φορολογουμένου (της συζύγου) όπως προκύπτει κατόπιν έκδοσης πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.», δόθηκαν οι κάτωθι οδηγίες:

«.....5. Από τα παραπάνω προκύπτει σαφώς ότι σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου με την οποία συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου, τον οποίο αφορά η σχετική εντολή ελέγχου και ο οποίος είναι αυτός που υποχρεούται στην καταβολή, φόρου τέλους, εισφοράς ή χρηματικής κύρωσης ή δικαιούται την επιστροφή φόρου, τέλους ή εισφοράς.

6. *Επομένως για τις περιπτώσεις που η σχετική εντολή ελέγχου αφορά μόνο τη σύζυγο ανεξαρτήτως εάν σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις οι σύζυγοι υποβάλουν κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ανεξαρτήτως εάν στη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του*

φόρου εισοδήματος περιλαμβάνονται στα σχετικά πεδία και τα εισοδήματα του συζύγου, καθώς η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού **εκδίδεται και στο όνομα του συζύγου**, ο φόρος εισοδήματος που προκύπτει από τον διενεργηθέντα έλεγχο που αφορά στη σύζυγο, βεβαιώνεται «στον φορολογούμενο» δηλαδή στον υπόχρεο καταβολής φόρου τέλους, εισφοράς κ.λπ. δηλαδή εν προκειμένω στη σύζυγο.....».

Επειδή εν προκειμένω, εκδόθηκαν οι υπ' αριθ./2022 και/2022 εντολές ελέγχου, με ελεγχόμενους τον σύζυγο της προσφεύγουσας (ΑΦΜ) και την ίδια, αντίστοιχα. Κατόπιν διενέργειας ελέγχου, συντάχθηκαν οι από 20-12-2022 εκθέσεις ελέγχου, χωριστά για τον κάθε σύζυγο. Η υπ' αριθ./2022 προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος είναι μεν κοινή και για τους δύο συζύγους αλλά περιλαμβάνει την διαπιστωθείσα από τον έλεγχο διαφορά εισοδήματος (3^η σελίδα- Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος) για κάθε έναν χωριστά, όπως άλλωστε και τον αναλογούντα φόρο (2^η σελίδα- Υπολογισμός φόρου εισοδήματος) για κάθε έναν χωριστά. Συνεπώς οι ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επί του 3^{ου} Ιχυρισμού

Επειδή στην **παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι:

«Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή στο **άρθρο 39 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022)**, ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε., η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.».

Επειδή στο με αριθ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων, διευκρινίζεται ότι:

«.....**Β' Προσαύξηση περιουσίας**

1.2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. 8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.

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

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

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

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1175/2017, διευκρινίζεται ότι:

«1.4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω

κρίσιμο χρόνο πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣΤΕ 884/2016).

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

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

5.4.**Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.**

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

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

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

Επειδή, όπως έχει κριθεί με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ τμ. Β' επταμελές επί προδικαστικών αιτημάτων:

«Α. Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, ...

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

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη,

ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου...».

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1228/2014 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, αναφέρεται ότι:

«3. Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

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

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

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

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

Επειδή, όσον αφορά στην προσαύξηση περιουσίας του άρθ. 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013, του πίνακα Β1, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα επιμέρους ποσά των πιστώσεων αφορούν σε:

α) καταθέσεις από προσωπικούς φίλους του συζύγου της, στους οποίους απέστειλε αγροτικά προϊόντα, β) επιστροφή δανεικών από φίλους του συζύγου της ή συγγενείς (θείος), γ) εκ παραδρομής καταθέσεις επιταγών πελατών της εταιρείας που τα χρηματικά ποσά επεστράφησαν στην εταιρεία και δ) καταθέσεις από μισθοδοσία δική τους (καθυστερούμενα).

α) Επειδή, όσον αφορά στις πιστώσεις που αφορούν καταθέσεις από προσωπικούς φίλους του συζύγου της, στους οποίους αυτός απέστειλε αγροτικά προϊόντα, δεν κατονομάζει κανέναν ούτε προσκομίζει κανένα σχετικό παραστατικό της συναλλαγής ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο, οι ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

β) Επειδή όσον αφορά σε επιστροφή δανεικών από φίλους του συζύγου της ή συγγενείς, σύμφωνα και με την ΠΟΛ 1175/2017, όσον αφορά στα δάνεια, όταν δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

Δηλαδή, θα πρέπει να αποδεικνύεται το πραγματικό γεγονός του δανεισμού, ήτοι, τότε δόθησαν τα χρήματα, από ποιο λογαριασμό κ.λπ.(ΠΟΛ 1033/2013).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 806 του ΑΚ: «*Με τη σύμβαση του δανείου ο ένας από τους συμβαλλόμενους μεταβιβάζει στον άλλο κατά κυριότητα χρήματα ή άλλα αντικαταστά πράγματα, και αυτός έχει υποχρέωση να αποδώσει άλλα πράγματα της ίδιας ποσότητας και ποιότητας.*».

Επειδή, απαραίτητα στοιχεία της σύμβασης δανείου, κατά το άρθρο 806 του Α.Κ., είναι η μεταβίβαση στον άλλο κατά κυριότητα χρημάτων, με τη συμφωνία απόδοσής τους. Συνεπώς, όταν δεν υφίσταται έγγραφη συμφωνία δανείου, απαιτείται να έχει γίνει εγγραφή στα βιβλία της επιχειρήσεως, από την οποία να προκύπτουν όλα τα πραγματικά στοιχεία που συνιστούν κατά νόμο την έννοια της συμβάσεως δανείου, χωρίς να επιτρέπεται πάντως να συναχθεί η συνομολόγηση τέτοιας συμβάσεως από εγγραφές που αναφέρονται σε άλλες έννομες σχέσεις και δεν συνιστούν δανειακή σύμβαση η απλή χρέωση λογαριασμών της εταιρείας με γενικούς τίτλους όπως «Διάφοροι» ή «Χρηματοδότηση εισαγωγών» και «προμηθευτές -πιστωτές» κλπ, καθόσον δεν προκύπτουν τα στοιχεία που απαιτούνται, κατά το ως άνω άρθρο του Α.Κ., για την ύπαρξη δανειακής σύμβασης».

Επειδή, δεν προσκομίστηκε ούτε στον έλεγχο ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή κανένα σχετικό τραπεζικό παραστατικό, οι ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι. Οι δε προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις, δεν κρίνονται ικανοποιητικές για την απόδειξη του ισχυρισμού της.

γ) Επειδή, όσον αφορά στην εκ παραδρομής κατάθεση επιταγών από πελάτες της εταιρείας σε προσωπικούς της λογαριασμούς, που τα χρηματικά ποσά, όπως ισχυρίζεται επεστράφησαν στην εταιρεία, από την ίδια την προσφεύγουσα, αυτό είναι επίσης αναπόδεικτο, καθώς όπως αναγράφεται αναλυτικά στην έκθεση ελέγχου και συγκεκριμένα στις σημειώσεις ελέγχου στον πίνακα Β1 σε κάθε επιμέρους πίστωση, από την καρτέλα του κάθε πελάτη, από το ημερολόγιο εγγραφών και από το αναλυτικό καθολικό της εταιρείας, δεν προκύπτει ότι η αυτή προέβη σε επιστροφή χρημάτων προς την εταιρεία όπως αβάνσιμα επικαλείται.

δ) Επειδή, όσον αφορά σε καταθέσεις από μισθοδοσία δική τους (καθυστερούμενα), δεν προσκομίζει κανένα σχετικό αποδεικτικό στοιχείο, συνεπώς οι ισχυρισμοί απορρίπτονται.

Επειδή, από τα ανωτέρω ποσά της προσαύξησης περιουσίας (πίνακας Β1) εξαιρούνται μόνο οι κάτωθι πιστώσεις:

- Η υπ' αρ. **6**, ποσού ευρώ **2.000,00** που αφορά σε κατάθεση από τον
....., ο οποίος είναι θείος του συζύγου της.
- Η υπ' αρ. **8**, ποσού ευρώ **1.000,00** που αφορά σε κατάθεση από τον
....., ο οποίος είναι αδερφός της.

- Η υπ' αρ. **18**, ποσού ευρώ **690,00** που αφορά σε κατάθεση από τον
....., ο οποίος είναι θείος του συζύγου της.

Επειδή, τα ως άνω ποσά, επιμεριζόμενα κατά το ποσοστό που του αναλογεί (1/2) δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, διότι από την αιτιολογία των συναλλαγών της Τράπεζας, προκύπτει συγγενική σχέση. Συνολικό ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας **1.845,00€** ($3.690,00 * \frac{1}{2}$).

Επειδή, δεδομένης της γνωστής προελεύσεως των άνω ποσών και της συγγένειάς με τα πρόσωπα των καταθετών, οι ως άνω πιστώσεις δύναται ν' αποτελούν δωρεές.

Επί του 4^{ου} και 5^{ου} Ιχυρισμού

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 13 «Παροχές σε είδος» του ν.4172/2013, όπως αυτές ίσχυαν τα κρινόμενα έτη, οριζόταν ότι:

«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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1219/2014, με θέμα «Φορολογική μεταχείριση παροχών σε είδος του άρθρου 13 του ν.4172/2013:

«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.1034/30.1.2014 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.....».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ορισμένες συναλλαγές αφορούν σε επιστροφές προκαταβολών μισθών από μισθωτούς της εταιρίας. Ειδικότερα, ότι η ίδια προσωπικά έδωσε, προκαταβολές μισθών σε εργαζόμενους στην εταιρία, ως σύζυγος του Διευθύνοντος

Συμβούλου αυτής, κατά το φορ. έτος 2016, προς διευκόλυνση των εργαζόμενων, και ότι τα ποσά αυτά που εμφανίζονται ως αδικαιολόγητες καταθέσεις στους προσωπικούς της λογαριασμούς, συνιστούν επί της ουσίας επιστροφές των προκαταβολών αυτών, μετά την εκκαθάριση της τελικής τους μισθοδοσίας, συνήθως μετά την απόλυσή τους, καθώς προέκυψε ότι μέρος των προκαταβολών αυτών καταβλήθηκε αχρεώστητα.

Επειδή, για τον ανωτέρω ισχυρισμό δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να τεκμηριώνει τα όσα επικαλέστηκε, όπως οι απαιτούμενες εγγραφές στα βιβλία της επιχειρήσεως.

Επειδή, οι προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις εργαζομένων της εταιρίας, δεν συνοδεύονται από σχετικά τραπεζικά παραστατικά, φέρουν δε ημερομηνία Ιανουαρίου 2023, ήτοι μεταγενέστερη της διενεργείας των ως άνω καταθέσεων και του διενεργηθέντος ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα και με τις απόψεις του ελέγχου, μετά την επεξεργασία των τραπεζικών κινήσεων, προέκυψε ότι οι ανωτέρω συναλλαγές αφορούν σε πιστώσεις προερχόμενες από εταιρικό λογαριασμό της εταιρείας σε κοινούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας και του συζύγου της. Οι ανωτέρω συναλλαγές διενεργήθηκαν μέσω μαζικών πληρωμών μισθοδοσίας στην τράπεζα και αναγραφόταν ως «Αιτιολογία Πληρωμής», το ονοματεπώνυμο του εργαζόμενου, πλην όμως ο πραγματικός λογαριασμός στον οποίο γινόταν η κατάθεση δεν άνηκε στους εργαζόμενους αλλά ήταν οι κοινόι λογαριασμοί της προσφεύγουσας και του συζύγου της . Συνεπώς οι ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, όσον αφορά στην εκ παραδρομής κατάθεση επιταγών από πελάτες της εταιρείας σε προσωπικούς της λογαριασμούς, που τα χρηματικά ποσά, όπως ισχυρίζεται επεστράφησαν στην εταιρεία, από την ίδια την προσφεύγουσα, αυτό είναι επίσης αναπόδεικτο, καθώς όπως αναγράφεται αναλυτικά στην έκθεση ελέγχου, ανά εγγραφή στον πίνακα Β2, δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο, ούτε προκύπτουν αντίστοιχες εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας, όπως δεν προκύπτει και ότι η αυτή προέβη σε επιστροφή χρημάτων προς την εταιρεία, ως αβάσιμα επικαλείται.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται επίσης, ότι είχε αναλάβει από τραπεζικούς της λογαριασμούς, σε μετρητά, μέσα στο 2016, το συνολικό ποσό 45.930,00€, πράγμα που αποδεικνύει ότι είχε την απαραίτητη ρευστότητα σε μετρητά ώστε να καταβάλει κάθε οικονομική υποχρέωση δική της και της εταιρείας αλλά και να επανακαταθέσει χρηματικά ποσά στους τραπεζικούς της λογαριασμούς.

Επειδή δεν προκύπτει καμία σύνδεση των αναληφθέντων εντός του 2016 ποσών με εξόφληση αντίστοιχων υποχρεώσεων.

Επειδή, επίσης δεν προκύπτουν επανακαταθέσεις, στις οποίες θα είχε κάθε δικαίωμα να προβεί, καθώς όλες οι πιστώσεις προέρχονται από καταθέσεις επιταγών, μετρητών και μεταφορές από λογαριασμούς, από τρίτα πρόσωπα και όχι από την ίδια.

Επειδή, όσον αφορά στην εφαρμογή ηπιότερης φορολογικής κύρωσης, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι παροχή σε είδος με τη μορφή δανείου, ανεξαρτήτως εάν έχει συναφθεί σχετική έγγραφη συμφωνία ή όχι, δεν λογίζεται το σύνολο του ποσού του δανείου, αλλά η διαφορά των τόκων που προκύπτει με βάση το επιτόκιο με το οποίο βαρύνεται το δάνειο που λαμβάνει ο εργαζόμενος (ή εταίρος ή μέτοχος) και του επιτοκίου με το οποίο θα βαρυνόταν αν λάμβανε το δάνειο με επιτόκιο ίσο με το μέσο επιτόκιο της αγοράς.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρ. 13 παρ. 3 του ν. 4172/2013 και την ΠΟΛ. 1219/2014, σε περίπτωση που δεν υπάρχει έγγραφη συμφωνία, ως παροχή σε είδος λαμβάνεται το σύνολο του αρχικού κεφαλαίου. Συνεπώς οι ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως νομικά αβάσιμοι.

Επειδή, στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. σχετικά με το βάρος της απόδειξης, ορίζεται ότι: «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 οι διαπιστώσεις του ελέγχου (εκτός της πίστωσης των 500,00€ έγινε δεκτή με την παρούσα απόφαση), όπως αυτές καταγράφονται στην από 20-12-2022 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 18-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... συζ.», με Α.Φ.Μ.», και την τροποποίηση της υπ' αριθ./20-12-2022 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολ. έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, ως εξής:

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας άρθρου 21 Ν. 4172/2013, βάσει της παρούσας απόφασης και της απόφασης επί της ενδικοφανούς του συζύγου της:

.....	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΚΤΑ ΑΠΟ Δ.Ε.Δ.	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΠΡΟΣΑΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	25.103,18€	-1.845,00€	23.258,18€

.....	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΚΤΑ ΑΠΟ Δ.Ε.Δ.	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
ΠΡΟΣΑΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	41.947,08€	7.170,00€	34.777,08€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση, λαμβανομένης υπόψη και της οριστικής φορολογικής υποχρέωσης του συζύγου της:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Του συζύγου	38.559,21€	120.704,98€	113.534,98€	74.975,77€
	της συζύγου	32.811,37€	100.252,57€	98.407,57€	65.596,20€
ΦΟΡΟΣ Χρεωστικό ποσό	Του συζύγου	469,28€	32.281,05€	29.914,95€	29.445,67€
	της συζύγου	1.296,55€	25.643,69€	25.034,84€	23.738,29€
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		60,00€	60,00€	60,00€	-
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ		12,00€	12,00€	12,00€	-
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. του συζύγου			15.905,88€	14.722,84€	14.722,84€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. της συζύγου			12.173,57	11.869,14€	11.869,14€
Τέλος επιτηδ. Του συζύγου		650,00€	650,00€	650,00€	-
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		726,64€	13.223,73€	12.412,38€	11.685,74€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		3.214,47	99.949,93€	94.676,15€	91.461,68€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης

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

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.