



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 27.03.2019

Αριθμός Πράξης: 23

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

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

4. Την από **30/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '.....', με ΑΦΜ, κατοίκου ΧΑΝΙΩΝ, οδός, κατά: **1)** της υπ' αρ./**31.12.2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2013 (διαχειριστική χρήση 01.01-31.12.2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, **2)** της υπ' αρ./**31.12.2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2014 (διαχειριστική χρήση 01.01-31.12.2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καθώς και την από **31.12.2018** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω έγγραφα, **τα οποία δεν διευκρινίζεται αν είναι νέα στοιχεία**, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- Βεβαίωση στοιχείων επισκέψεων θυρίδων της EUROBANK
- Βεβαίωση στοιχείων επισκέψεων θυρίδων της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ
- Υπεύθυνη δήλωση του
- Εκτύπωση κίνησης του υπ'αρ. λογαριασμού της EUROBANK, για το διάστημα από 07.03.2012 – 31.12.2012
- Εκτύπωση κίνησης του υπ'αρ. λογαριασμού της EUROBANK, για το διάστημα από 02.01.2013 – 31.12.2013
- Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού Νοτης ALPHA BANK, για το διάστημα από 08.01.2013 – 23.04.2013 και από 04.07.2013 – 25.10.2013
- Κίνηση του υπ'αρ. λογαριασμού της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, για το διάστημα από 02.04.2012 – 30.04.2012.
- Κίνηση του υπ'αρ. λογαριασμού της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, για το διάστημα από 03.01.2012 – 31.12.2012.

Επειδή περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι κατωτέρω πιστώσεις που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο, προέρχονται από προηγούμενες αναλήψεις ή από αναλήψεις την ίδια ημέρα από τους τραπεζικούς του λογαριασμούς ή από μετρητά που είχε σε τραπεζικές θυρίδες, ήτοι:

ΟΜΙΛΟΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ-ΚΥΠΡΟΥ

1. ΤΗΝ 30/03/2012 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ (ΟΨΕΩΣ) ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 1.400,00 ΕΥΡΩ. ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 2.400,00 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ **(σχετικό 3).**
2. ΤΗΝ 31/12/2012 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ (ΟΨΕΩΣ) ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 3.780,00 ΕΥΡΩ. ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 8.780,00 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ **(σχετικό 4).**
3. ΤΗΝ 30/01/2013 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ (ΟΨΕΩΣ) ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 19.000,00 ΕΥΡΩ. ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 10.000,00 ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΑΙ ΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 9.000,00 ΑΠΟ ΤΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΜΟΥ **(σχετικό 5).**
4. ΤΗΝ 26/04/2013 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 1.750,00 ΕΥΡΩ. ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 3.000,00 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΣΤΙΣ 24/04/2013 ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK **(σχετικό 6).**
5. ΤΗΝ 30/04/2013 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ (ΟΨΕΩΣ) ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 1.050,00 ΕΥΡΩ. ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 2.000,00 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK **(σχετικό 7).**
6. ΤΗΝ 31/07/2013 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ (ΟΨΕΩΣ) ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 1.578,00 ΕΥΡΩ. ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 1.650,00 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΤΗΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΗΜΕΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK **(σχετικό 8).**
7. ΤΗΝ 02/09/2013 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ (ΟΨΕΩΣ) ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 1.087,00 ΕΥΡΩ. ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 4.400,00 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK **(σχετικό 9).**
8. ΤΗΝ 30/05/2012 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 9.000,00 ΕΥΡΩ .ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 31.900,00 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK **(σχετικό 10).**
9. ΤΗΝ 02/07/2012 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 2.000,00 ΕΥΡΩ .ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 7.800,00 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK **(σχετικό 11).**

10. ΤΗΝ 31/07/2012 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 1.800,00 ΕΥΡΩ .ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 10.000,00 ΕΥΡΩΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK (σχετικό 12).
11. ΤΗΝ 09/08/2012 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 1.800,00 ΕΥΡΩ.ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ 3.570,00 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΣΤΙΣ 03/08/2012 ΚΑΙ 06/08/2012 ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK (σχετικό 13).
12. ΤΗΝ 28/02/2013 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 3.250,00 ΕΥΡΩ. ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 47.420,00 ΕΥΡΩΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ (σχετικό 14).

ΟΜΙΛΟΣ ΑΛΦΑ-ΕΜΠΟΡΙΚΗ

1. ΤΗΝ 12/01/2012 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 23.000,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΠΟΥ ΔΙΑΤΗΡΟΥΣΑ ΣΤΗΝ ΘΥΡΙΔΑ ΜΟΥ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΝοΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ ΟΠΟΥ ΤΗΝ ΕΠΙΣΚΕΥΤΗΚΑ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 15).
2. ΤΗΝ 14/02/2012 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 3.500,00 ΕΥΡΩ.ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 30.000,00 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΣΤΙΣ 06/02/2012 ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ (σχετικό 16).
3. ΤΗΝ 27/04/2012 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 2.500,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 30.000,00 ΕΥΡΩΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 17).
4. ΤΗΝ 18/05/2012 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 5.000,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 25.000,00ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 18).
5. ΤΗΝ 20/06/2012 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 3.000,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 15.400,00ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 19).
6. ΤΗΝ 02/07/2012 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 2.110,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 7.800,00 ΕΥΡΩΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 20).
7. ΤΗΝ 11/07/2012 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΟ ΠΟΣΟ 23.000,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ. ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ 13.400,00 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK ΣΤΙΣ 05/07/2012 ΚΑΙ 09/07/2012 ΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ 9.600,00 ΤΟ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΑ ΑΠΟ ΤΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΜΟΥ (σχετικό 21).
8. ΤΗΝ 10/08/2012 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 600,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ 1.300,00ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 22).
9. ΤΗΝ 30/08/2012 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 800,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 13.000,00ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 23).
10. ΤΗΝ 06/09/2012 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 2.500,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 2.800,00ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 24).
11. ΤΗΝ 01/10/2012 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 5.000,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 10.000,00ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 25).

12. ΤΗΝ 28/11/2012 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 930,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 11.000,00ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 26).
13. ΤΗΝ 08/01/2013 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 5.000,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ ΙΔΙΟΥ ΠΟΣΟΥΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 27).
14. ΤΗΝ 17/01/2013 ΜΟΥΕΓΙΝΕ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΣΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΓΟΡΑΣΤΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 11.000,00 ΕΥΡΩ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΕΙΝΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΟΦΕΙΛΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑΤΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥΣΤΙΣ 30/12/2011 (σχετικό 28).
15. ΤΗΝ 30/04/2013 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 900,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 2.000,00ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 29).
16. ΤΗΝ 29/05/2013 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 1.300,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 5.000,00 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 30).
17. ΤΗΝ 27/06/2013 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 2.000,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 2.100,00 ΕΥΡΩΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 31).
18. ΤΗΝ 02/09/2013 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 1.500,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 4.520,00 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 32).
19. ΤΗΝ 23/09/2013 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 1.500,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 1.940,00 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 33).
20. ΤΗΝ 25/10/2013 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 1.900,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 2.100,00 ΕΥΡΩΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 34).

EUROBANK

1. ΤΗΝ 02/04/2012 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 15.000,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ ΙΔΙΟΥ ΠΟΣΟΥ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ(ΟΨΕΩΣ)ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 35).
2. ΤΗΝ 01/03/2013 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΕΠΙΤΑΓΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 30.000,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 47.420,00 ΚΑΙ ΕΠΕΙΤΑ ΕΚΔΟΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΜΙΑ ΗΜΕΡΑ ΠΡΙΝ (28/2/2013) (σχετικό 36).
3. ΤΗΝ 04/04/2013 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 4.700,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΠΟΥ ΕΙΧΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΣΤΗΝ ΘΥΡΙΔΑ ΜΟΥ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK ΟΠΟΥ ΤΗΝ ΕΠΙΣΚΕΦΤΗΚΑ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 37).
4. ΤΗΝ 04/04/2013 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 150.000,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕΑΠΟ ΤΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΠΟΥ ΕΙΧΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΣΤΗΝ ΘΥΡΙΔΑ ΜΟΥ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK ΟΠΟΥ ΤΗΝ ΕΠΙΣΚΕΦΤΗΚΑ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 38).
5. ΤΗΝ 14/01/2013 ΕΚΑΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟ ΠΟΣΟ 120.000,00 ΕΥΡΩ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΘΗΚΕΑΠΟ ΤΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΠΟΥ ΕΙΧΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΣΤΗΝ ΘΥΡΙΔΑ ΜΟΥ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥΣΤΗΝ ΙΔΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK ΟΠΟΥ ΤΗΝ ΕΠΙΣΚΕΦΤΗΚΑ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ (σχετικό 39).

Παρακαλούμε να μας διευκρινίσετε, για κάθε μία περίπτωση χωριστά :

- 1) Αν τα εν λόγω αναληφθέντα ποσά, διοχετεύθηκαν σε άλλες καταθέσεις (ενδιάμεσες) ή
- 2) Αν αποδείχθηκε η ανάλωσή τους για δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 Εγκύκλιο του Υ.Ο και την ΠΟΛ 1175/2017 διαταγή του Διοικητή της ΑΑΔΕ

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία, καθώς και διευκρινίσεις επί των αναφερομένων στην έκθεση απόψεων να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου Εισοδήματος εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Συνημμένα:

1. Ενδικοφανής προσφυγή, μετά των συνημμένων.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ