



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη 30/09/2020

Αριθμός απόφασης: **1497**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333254
Fax : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Της παρ 2 του άρθρου 68 του Ν. 4587/2018.

5. Την Α. 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως και την 30.09.2020.

6. Την με ημερομηνία κατάθεσης **21-01-2020** με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... με **ΑΦΜ** ..., κατά της με αριθμό **...-12-2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

7. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
8. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
9. Το υπ' αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/26-06-2020** συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος, με το οποίο προσκομίστηκαν επιπρόσθετα στοιχεία.
10. Την υπ. αριθ. **23/02-09-2020** Πράξη Αναπομπής της **Δ.Ε.Δ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ** προς τη **Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης**, με αίτημα να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα νέα στοιχεία σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγους και να αποστείλει στην Υπηρεσία μας το σχετικό της πόρισμα.
11. Την από **11-09-2020** «Έκθεση Συμπληρωματικών Ελεγκτικών Επαληθεύσεων», της **Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης**, που διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το υπ. αριθ. .../11-09-2020 έγγραφο της (αρ. πρωτ. εισερχ. **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ ΕΜΠ .../11-09-2020**), στην οποία αναφέρονται τα αποτελέσματα των συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, που διενεργήθηκαν από τη φορολογική αρχή κατόπιν της επεξεργασίας των προαναφερόμενων νέων στοιχείων.
12. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.**

Επί της από **21-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **ΑΦΜ ...**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και του με αριθ. πρωτ. **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/26-06-2020 συμπληρωματικού υπομνήματος** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ. **...-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, οικονομικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ύψους 186.201,05 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 και τόκων του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ύψους 190.967,80 €, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 23.700,59 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **400.869,44 €**.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε ερειδόμενη στην από 17/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, με βάση το άρθρο 48 παρ 3 του Ν. 2238/1994, την ΠΟΛ 1037/2005 σε συνδυασμό με τα άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 και την ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014, δυνάμει της υπ' αριθμ. .../31-10-2019 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εκδοθείσας σε συνέχεια και αντικατάσταση της υπ' αριθ. .../14-09-2016 εντολής.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθ. πρωτ. .../28-06-2019 Πληροφοριακό Δελτίο της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης (του

άρθρου 7 του Ν.3691/2008), με το οποίο ζητήθηκε από τη φορολογική αρχή να διενεργήσει έλεγχο στον προσφεύγοντα για το αδίκημα φοροδιαφυγής.

Από την εκτέλεση του ειδικού λογισμικού ελέγχου προσαύξησης περιουσίας και την επεξεργασία των ληφθέντων στοιχείων προέκυψαν πρωτογενείς καταθέσεις (πιστώσεις) σε λογαριασμούς που ο προσφεύγων ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος, οι οποίες έχρηζαν περαιτέρω διερεύνησης καθώς δεν δικαιολογούνταν από τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος.

Αφού λήφθηκαν υπόψη τα με αριθ. πρωτ. .../11-11-2019 και .../09-12-2019 υπομνήματα του προσφεύγοντος με τα δικαιολογητικά και τις εξηγήσεις που παρείχε, ανταποκρινόμενος στο με αριθ. πρωτ./13-09-2019 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 και στο με αριθ. .../15-11-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, με συνημμένο τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος που του κοινοποιήθηκε, η φορολογική αρχή διαπίστωσε προσαύξηση περιουσίας, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994, ως ακολούθως:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	Μείον: ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΠΟ ΑΓΝΩΣΤΗ ΠΗΓΗ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
2014	5.902.678,13 €	5.332.448,70 €	570.229,43 €	570.229,43 €

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../21-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- Στην υπό κρίση περίπτωση, οι καταθέσεις-πιστώσεις, που θεωρούνται ως μη αιτιολογημένες με βάση την οικεία έκθεση ελέγχου, αιτιολογούνται πλήρως με βάση τα στοιχεία, που προσκομίζει με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του. Ο προσφεύγων διατηρεί πρακτορείο ταξιδίων διοργανώνοντας και εκτελώντας κυρίως σχολικές εκδρομές, για τις οποίες όπως είναι εύλογο εκδίδονται τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία. Ενόψει όμως της φύσης του αντικειμένου, του σκοπού αλλά και των καλών διαρκών επαγγελματικών σχέσεων της επιχείρησης του με την πλειοψηφία των σχολείων με τα οποία συνεργάζεται, παρέχει τη δυνατότητα καταβολής του κόστους της κάθε εκδρομής είτε από τον εκάστοτε υπεύθυνο του σχολείου είτε από τους συμμετέχοντες μαθητές μεμονωμένα. Συνεπώς, η συντριπτική πλειοψηφία των ελεγχόμενων πιστώσεων προέρχεται από παροχή τουριστικών υπηρεσιών, οι οποίες καλύπτονται στο σύνολο τους με τα αντίστοιχα Τιμολόγια Παροχής

Υπηρεσιών. Για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής του επιχείρησης από παροχή υπηρεσιών ανήλθαν σε συνολικό ποσό 1.049.353,41 €, βάσει της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και του έντυπου Ε3.

Από τα τιμολόγια, τις αποδείξεις και λοιπά έγγραφα που προσκομίζει, προκύπτει και αποδεικνύεται με αδιαμφισβήτητο τρόπο, ότι για όλες τις ως άνω πιστώσεις, που αφορούν την οργάνωση ταξιδίων, έχουν εκδοθεί νόμιμα φορολογικά στοιχεία, τα δε ποσά αυτά έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί νόμιμα. Ειδικότερα:

- Οι καταθέσεις με α/α από 93 έως και 112, συνολικού ποσού **1.440,00 €** αφορούν εισπράξεις για εκδρομή του 4 ΓΕΛ ... (συνυποβάλλεται το σχετικό παραστατικό).
- Οι καταθέσεις με α/α 90 ποσού 3.000,00€, 107 ποσού 3.000,00€ και 118 ποσού 3.171,00€, ήτοι συνολικού ποσού 9.171,00€, αφορούν εισπράξεις για εκδρομή του ΕΠΑΛ (συνυποβάλλεται το σχετικό παραστατικό).
- Οι καταθέσεις με α/α 20, 50, 52, 59 και 87 συνολικού ποσού **745,50 €** αφορούν πιστώσεις για εξόφληση λογαριασμού κινητής τηλεφωνίας ενός εταιρικού προγράμματος που υπήρχε στο όνομά της επιχείρησής του (συνυποβάλλονται τα σχετικά στοιχεία).
- Οι καταθέσεις με α/α από 1 έως και 7 συνολικού ποσού **3.052,41 €** αφορούν εισπράξεις παραστατικών που εκδόθηκαν την προηγούμενη χρονιά (συνυποβάλλονται τα σχετικά στοιχεία).
- Οι καταθέσεις με α/α 13 ποσού 150,00€, 18 ποσού 5.030,00€, 29 ποσού 8.400,00€, 33 ποσού 5.470,00€, 35 ποσού 4.650,00€, 46 ποσού 400,00€, 56 ποσού 4.100,00€ και 70 ποσού 1.010,00€, ήτοι συνολικού ποσού **29.525,00€** αφορούν καταθέσεις στο τραπεζικό λογαριασμό του από εισπράξεις παραστατικών που έχουν δηλωθεί (βλ. τον σχετικό πίνακα), στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός του και είχαν εισπραχθεί σε μετρητά.
- Οι καταθέσεις με α/α 47 ποσού 4.070,00€, 48 ποσού 1.500,00€, 74 ποσού 1.1160,00€ και 77 ποσού 915,00€, ήτοι συνολικού ποσού **7.645,00€** αφορούν παραστατικά της κ. ... για τα οποία έχει εκδοθεί παραστατικό, όπως προκύπτει στο βιβλίο εσόδων εξόδων.
- Οι καταθέσεις με α/α 51, 54, 55, 60, 63, 65, 68, 80, 86, 91 και 92 συνολικού ποσού **3.572,00€** αφορούν πωλήσεις αεροπορικών εισιτηρίων για τις οποίες έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα παραστατικά (που συνυποβάλλονται).
- Η πίστωση με α/α 6 ποσού **65.000,00 €**, αφορά μεταφορά από κλειστή προθεσμιακή κατάθεση στην Τράπεζα ... BANK. Το ποσό αυτό προέρχεται από έκδοση επιταγής στις 9/1/2013 από την εν λόγω Τράπεζα (... BANK) και κατάθεση επιταγής στην Τράπεζα ... (πρώην Τράπεζα) στις 22/1/2013. (συνυποβάλλονται τα σχετικά παραστατικά)
- Οι καταθέσεις με α/α 14, 45, 58 αφορούν πληρωμή ποσών που κατέβαλε για οφειλές του κουμπάρου του, κ. ... (ΑΦΜ ...), λόγω διευκόλυνσης του, (συνυποβάλλονται τα σχετικά παραστατικά taxis, που είναι ισόποσα των εν λόγω πιστώσεων).

- Η πίστωση στις 19/01/2013 ποσού **248.000,00€** προέρχεται από πώληση μετοχών. Στις 31.05.2013 εκδόθηκε επιταγή και λαμβάνει ο προσφεύγων ποσό **200.000,00€**, το οποίο κατέθεσε στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων σε προθεσμιακή κατάθεση (ανανέωση), η οποία μετά το τρίμηνο ανήλθε στο ποσό των **202.000,00€**. Το εν λόγω ποσό μετά από κάποιες μέρες το κατέθεσε στην Τράπεζα και αποτελεί την με α/α 74 κατάθεση (συνυποβάλλονται τα σχετικά παραστατικά).
- Οι πιστώσεις με α/α 11, 21, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 32, 33, 35, 39, 41, 44 και 70 αφορούν σε καταθέσεις από το ταμείο της επιχείρησης σε πιστωτική κάρτα για πληρωμή υποχρεώσεων (προμηθευτές, λογ/σμοί). Ειδικότερα, η επιχείρηση είχε εισπράξει προκαταβολές για τις σχολικές εκδρομές και είχε διαθέσιμα χρηματικά ποσά στο ταμείο της από την πώληση των υπηρεσιών της. Επομένως οι επίμαχες πιστώσεις προέρχονται από το ταμείο της ατομικής του επιχείρησης (έσοδα).
- Συνυποβάλλονται με το συμπληρωματικό υπόμνημα αντίγραφα καταθετηρίων και στοιχεία καταθέσεων από την Τράπεζα ..., αναφορικά με τις πιστώσεις με α/α 5, 7, 70, 11, 19, 21, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 39 και 44, τα οποία δεν ήταν στη διάθεση του ελέγχου.

Επειδή, στο **άρθρο 23 του Ν. 4174/13** (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.....».

Επειδή, με τη με αριθ. **ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014** εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή περαιτέρω, με το **άρθρο 62 του Ν.4170/2013** θεσπίστηκε «Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών» των πιστωτικών ιδρυμάτων και των ιδρυμάτων πληρωμών που λειτουργούν στην Ελλάδα, προκειμένου να διευκολυνθεί η διαβίβαση, αφενός, των αιτημάτων παροχής πληροφοριών των αρμόδιων ελεγκτικών υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών και, αφετέρου, των απαντήσεων των εν λόγω ιδρυμάτων σε τέτοια αιτήματα. Παράλληλα, λειτουργεί ήδη (από το 2017) στις ελεγκτικές υπηρεσίες της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων το Ειδικό Λογισμικό Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας, το οποίο έχει καταστήσει ταχύτερη και πιο αξιόπιστη και αποτελεσματική τη διασταύρωση των στοιχείων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος με τα δεδομένα των (ταυτοποιούμενων, ως προς το είδος τους, βάσει ειδικού ενιαίου κωδικολογίου) κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών των φορολογούμενων.

Επειδή, στο **άρθρο 34 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «.....*Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος*».

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013** (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....*Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.*».

Επειδή, στο **άρθρο 64 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.*».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999)** ορίζεται ότι: «*1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου*».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν

διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων καταλογισμού φόρου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην πράξη επιβολής φόρου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. (βλ. ΣτΕ 2695/1993, ΣτΕ 962/2012).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2238/1994 (Α' 151) ορίζεται ότι: «1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. ... 2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: ...Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή...».

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

Επειδή, με τη διάταξη του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/2010 εισάγεται μια διαδικαστική ρύθμιση, ή μάλλον διευκρινίζεται απερίφραστα και κατηγορηματικά ένα διαδικαστικό θέμα σχετικά με το βάρος απόδειξης σε αυτές τις περιπτώσεις. Η επίμαχη διάταξη δε χαρακτηρίζει ως εισόδημα προσαύξηση που δε φέρει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος, αλλά απλώς κατανέμει το βάρος απόδειξης μεταξύ της φορολογικής αρχής και του φορολογούμενου, της πρώτης περιοριζόμενης στην εξακρίβωση της περιουσιακής προσαύξησης και του δεύτερου βαρυνόμενου με την απόδειξη της φορολόγησης ή της νόμιμης απαλλαγής από το φόρο ή της μη υπαγωγής σε φόρο των χρηματικών ποσών που τη δημιούργησαν (ΔΕφΑΘ 3983/2015).

Επειδή, με την εγκύκλιο **ΠΟΛ.1095/29-04-2011** με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010», ορίζεται ότι: «3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα [...]».

Επειδή, με την **ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015** δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β΄ Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής: «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. [...] 7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου , φόρος γονικής παροχής , φόρος δωρεάς κ.λ.π. 8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών

δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. 9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.».

Επειδή περαιτέρω, με την εγκύκλιο **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής: **«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού,** το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.2. Γενικά, επισημαίνεται ότι **πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου [...].**Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που

διαθέτει. Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.[...] 5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.[...] 5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.[...]».

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. **884/2016 απόφαση του ΣτΕ** (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι «η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου [...] 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, 2442/2013, 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. Πράγματι, 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. Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), [...]]13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους.».

Επειδή, με το άρθρο 3 της ΠΟΛ.1064/2017 της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι: «3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ’ όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. 4. Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο».

Επειδή, ο προσφεύγων, με την με αριθμό πρωτοκόλλου**/21-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή**, και με το αριθ. πρωτ. **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/26-06-2020** συμπληρωματικό υπόμνημα συνυπέβαλε:

- 1) Έναν κίτρινο φάκελο, με φωτοαντίγραφα αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, τιμολογίων παροχής υπηρεσιών, αποδείξεων πώλησης εισιτηρίων, αποδείξεων λιανικών συναλλαγών αναλυτική καρτέλα του λογαριασμού 30.00.00.0000 (πελάτες λιανικής) με ημερομηνία 18/05/2013, αναλυτική καρτέλα του λογαριασμού 30.00.00.1254 (Περ. Δ/νη Εκ/σης ...) και του λογαριασμού 30.00.00.1249 (...), το από .../01/2020 απαντητικό έγγραφο του ΤΑΜΕΙΟΥ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ για προθεσμιακές καταθέσεις ποσών 200.000,00 και €202.000,00 €, αποδεικτικά πληρωμών κάρτας ..., αντίγραφα των κινήσεων α) των υπ' αριθ. GR ..., GR ... και GR ... λογαριασμών της Τράπεζας ..., β) των υπ' αριθ. ..., ... και ... λογαριασμών της Τράπεζας, γ) του υπ' αριθ ... λογαριασμού της ... ΤΡΑΠΕΖΑΣ, και της υπ' αριθ. ... πιστωτικής κάρτας της ... (2013), καθώς και καταθετηρίων και επιταγών της ... και της Τράπεζας ... για αγορά χρεογράφων.
- 2) Φωτοαντίγραφα αναλυτικών καταστάσεων του βιβλίου εσόδων (για την περίοδο 27/12/2012-31/12/2013).
- 3) Αποδείξεις πληρωμής της υπ' αριθ. ... πιστωτικής κάρτας της (11/01/2013-16/04/2013).

Επειδή, με την υπ. αρ. **23/02-09-2020** Πράξη της Υπηρεσία μας, αναπέμφθηκε η υπό εξέταση υπόθεση στη **Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης**, προκειμένου τα ως άνω προσκομισθέντα να περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της ελεγκτικής αρχής, να διενεργηθούν πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση και να διαμορφωθεί βέβαιη τελική κρίση επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου.

Επειδή, η **Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης**, λαμβάνοντας υπόψη της τα νέα στοιχεία, προέβη σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις και στις ακόλουθες διαπιστώσεις ως αποτυπώνονται στην από **20-05-2020** Έκθεση Συμπληρωματικών Ελεγκτικών Επαληθεύσεων, που απεστάλη στην υπηρεσία μας με το υπ. αρ. πρωτ. .../11-09-2020 έγγραφο της (αρ. πρωτ. εισερχ. **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ... ΕΙ ΕΜΠ /11-09-2020**), ως ακολούθως:

«Αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται όλες οι περιπτώσεις για τις οποίες προσκομίστηκαν νέα στοιχεία. Κατόπιν ελέγχου των νέων παραστατικών, η θέση του ελέγχου παρουσιάζεται στην 7^η στήλη, ενώ στην 8^η περιγράφονται οι παρατηρήσεις του ελέγχου.

A/A	Επωνυμία α Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία α Συναλλαγή ς	Αιτιολογία Συναλλαγή ς	Ποσό Νόμισμα- Πίστωση	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρατηρήσεις επί αιτιολόγησης Ελεγχόμενου,
-----	------------------------------	------------------------	-----------------------------------	------------------------------	-----------------------------	-----------------	---

							σύμφωνα με το υπόμνημά του, στη ΔΕΔ
1	.../017-017	GR ...	04/01/2013 00:00		355,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά
2	.../017-017	GR ...	09/01/2013 00:00	Εξοφ.συν/γων πιστ.καρτω ν ...	278,29	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν αντιστοιχίζονται τα ποσά κατάθεσης κ φορολ/κού στοιχείου
3	... (...) / 011-055	GR ...	09/01/2013 18:36	...	901,12	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν υπάρχει φορολογικό παραστατικό προκαταβολής
4	.../026-026	GR ...	11/01/2013 08:59	...	260,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν υπάρχει φορολογικό παραστατικό προκαταβολής
5	.../026-026	GR ...	11/01/2013 14:47	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΤΗΝ ... (9514)	700,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν υπάρχει φορολογικό παραστατικό προκαταβολής
6	... (...) / 017-073	GR ...	22/01/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΕΠΙΤΑΓΗΣ	65.000,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το σώμα της επιταγής
7	.../026-026	GR ...	28/01/2013 13:47	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΤΗΝ ... (0520)	1.188,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν υπάρχει φορολογικό παραστατικό προκαταβολής
8	.../017-017	GR ...	30/01/2013 00:00	Εξοφ.συν/γων πιστ.καρτω ν ...	523,64	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν υπάρχει φορολογικό παραστατικό προκαταβολής
9	.../026-026	...	30/01/2013 08:29	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΤΗΝ ... (0124)	1.010,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά

							που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
10	.. / 026-026	GR...	05/02/2013 09:27	...	212,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν υπάρχει φορολογικό παραστατικό προκαταβολής
11	... / 026-026	...	05/02/2013 11:44	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΤΗΝ ... (0124)	6.000,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
12	... / 026-026	...	06/02/2013 23:51	ΠΛΗΡΩΜΗ ...ΕΥΧΑΡΙΣ ΤΟΥΜΕ	6.000,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε η καρτέλα των αντίστοιχων πιστώσεων
13	... / 017-017	GR...	07/02/2013 00:00	TAMEIO EXPRESS 201301 DEPOSIT FROM PAYMENT MACHINE	150,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
14	... (...) / 017-073	GR...	08/02/2013 00:00	ΦΠΑ ...	10.503,43	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά
15	... / 026-026	...	09/02/2013 23:06	ΠΛ. ΚΑΡΤΑΣ WEB/...	1.302,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε η καρτέλα των αντίστοιχων πιστώσεων
16	... / 026-026	...	09/02/2013 23:08	ΠΛ. ΚΑΡΤΑΣ WEB/EUR ORPHONE	5.020,68	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε η καρτέλα των αντίστοιχων

							ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
17	... / 017-017	GR...	12/02/2013 00:00	Εξοφ. συν/γ ων πιστ. καρτω ν ...	194,64	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν υπάρχει φορολογικό παραστατικό προκαταβολής
18	... / 026-026	GR...	13/02/2013 09:01	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν	5.030,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν συσχετίζονται τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά
19	... / 026-026	...	15/02/2013 13:42	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΤΗΝ ... (0124)	18.000,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
20	... / 014-014	GR...	18/02/2013 00:00	...	100,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
21	... / 026-026	...	20/02/2013 12:54	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΤΗΝ ... (0148)	2.200,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
22	... / 026-026	...	23/02/2013 00:42	ΠΛ. ΚΑΡΤΑΣ WEB/...	1.248,70	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε η καρτέλα των αντίστοιχων πιστώσεων

23	... / 026-026	...	25/02/2013 16:41	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΤΗΝ ... (0012)	4.950,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
24	... / 026-026	...	26/02/2013 16:36	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΤΗΝ ... (9514)	1.810,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
25	... / 026-026	...	04/03/2013 17:13	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΤΗΝ ... (9514)	1.270,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
26	... / 026-026	...	05/03/2013 13:29	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΤΗΝ ... (9514)	1.750,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
27	... / 026-026	...	06/03/2013 13:47	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΤΗΝ (0366)	6.000,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης

28	... / 026-026	...	11/03/2013 11:46	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΤΗΝ ... (0135)	2.315,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
29	... / 026-026	GR...	11/03/2013 17:27	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ N	8.400,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν υπάρχει φορολογικό παραστατικό προκαταβολής
30	... (...) / 017-073	GR...	11/03/2013 00:00	FT1303110 141IP03	12.469,60	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά και τραπεζικά έγγραφα
31	... (...) / 017-073	GR...	12/03/2013 00:00	46882- EU000A1G 0AF5- 566/25199	1.877,48	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν συσχετίζονται οι ημερομηνίες των παραστατικών με την ημερομηνία της πίστωσης
32	 / 026-026	...	16/03/2013 12:28	ΠΛΗΡΩΜΗ ...- ΕΥΧΑΡΙΣΤ ΟΥΜΕ	2.000,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
33	... / 026-026	GR...	21/03/2013 17:18	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ N	5.470,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης

							της πίστωσης
34	... / 026-026	GR...	21/03/2013 17:47	ΡΟ EUR11706. 76 FROM BPCEFRP PXX	11.706,76	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε αν αποδεικτικά κατάθεσης
35	 / 026-026	GR...	22/03/2013 16:42	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν	4.650,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
36	... (...) / 017-073	GR...	26/03/2013 00:00	FT1303200 147IP03	15.010,84	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε αν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά και τραπεζικά έγγραφα
37	... (...) / 017-028	GR...	27/03/2013 00:00	ΜΕΤΑΦΟΡ Α ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣ ΜΟ ...	7.000,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν συσχετίζεται το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό με τις ημερομηνίες κατάθεσης
38	... / 026-026	...	28/03/2013 23:38	ΠΛ. ΚΑΡΤΑΣ WEB/E..	6.674,45	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε αν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά και τραπεζικά έγγραφα
39	... / 026-026	...	28/03/2013 09:15	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΤΗΝ ... (0176)	6.681,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης

							της πίστωσης
40	... (...) / 017-028	GR...	05/04/2013 00:00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ...	8.102,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε αν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά
41	... / 084-084	...	08/04/2013 00:00	ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΥΧΑΡΙΣΤΟΥΜΕ	650,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
42	... / 017-017	GR...	12/04/2013 00:00	Εξοφ. συν/γων πιστ. καρτω V ...	489,06	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
43	... / 026-026	...	14/04/2013 00:06	ΠΛΗΡΩΜΗ ...-ΕΥΧΑΡΙΣΤΟΥΜΕ	5.000,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο τραπεζικό έγγραφο
44	... / 026-026	...	16/04/2013 14:37	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΤΗΝ ... (0366)	31.500,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
45	... (...) / 017-073	GR...	17/04/2013 00:00	... ΦΠΑ	8.457,04	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο τραπεζικό έγγραφο
46	 / 026-026	GR...	08/05/2013 20:01	apo tameio 05 may	400,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά

							που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
47	... / 011-011	GR...	22/05/2013 14:36	...	4.070,00	Μη αιτιολογούμενη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
48	... / 017-017	GR...	23/05/2013 00:00	5239-060155-161 ... TOURS	1.500,00	Μη αιτιολογούμενη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
49	... / 017-017	GR...	28/05/2013 00:00	Εξοφ.συν/γ ων πιστ.καρτω ν	442,80	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
50	... / 026-026	GR...	29/05/2013 12:31	...	90,00	Μη αιτιολογούμενη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
51	... / 026-026	GR...	06/06/2013 08:12	...	158,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
52	... / 026-026	GR...	06/06/2013 08:13	...	158,00	Μη αιτιολογούμενη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά

							που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
53	... / 017-017	GR...	25/06/2013 00:00	Εξοφ.συν/γων πιστ.καρτω ν ...	252,89	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
54	... / 014-014	GR...	09/07/2013 00:00	...	164,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
55	... / 017-017	GR...	15/07/2013 00:00	5230-032198-205 ...KORYLL OS D 8.8.13	128,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το φορολογικό παραστατικό με διαφορετικά στοιχεία ονόματος
56	... / 026-026	GR...	15/07/2013 17:27	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν	4.100,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε το αντίστοιχο τραπεζικό έγγραφο
57	... / 017-017	GR...	18/07/2013 00:00	Εξοφ.συν/γων πιστ.καρτω ν ...	355,68	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
58	... (...) / 017-073	GR...	18/07/2013 00:00	ΜΕΤΑΦΟΡ Α ΑΠΟ ...	8.869,03	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
59	... / 014-014	GR...	19/07/2013 00:00	...	200,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης

60	... / 011-011	GR...	26/07/2013 15:27	...	154,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
61	... / 017-017	GR...	30/07/2013 00:00	Εξοφ.συν/γ ων πιστ.καρτω v ...	184,99	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά
62	... / 014-014	GR...	30/07/2013 00:00	...	4.100,00	Μη αιτιολογούμενη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε το αντίστοιχο τραπεζικό έγγραφο
63	... / 014-014	GR...	12/08/2013 00:00	...	440,70	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
64	... / 014-014	GR...	12/08/2013 00:00	...	3.330,00	Μη αιτιολογούμενη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε το αντίστοιχο τραπεζικό έγγραφο
65	... / 014-014	GR...	14/08/2013 00:00	...	74,30	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
66	... / 017-017	GR...	21/08/2013 00:00	Εξοφ.συν/γ ων πιστ.καρτω v ...	293,23	Μη αιτιολογούμενη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το δεν αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό προκαταβολής
67	... / 017-017	GR...	21/08/2013 00:00	Εξοφ.συν/γ ων πιστ.καρτω v ...	883,63	Μη αιτιολογούμενη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
68	... / 011-011	GR...	23/08/2013 11:58	...	426,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά

69	... / 014-014	GR...	28/08/2013 00:00	...	3.000,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν συσχετίζονται τα ονόματα
70	... / 026-026	GR...	30/08/2013 15:33	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ N	1.010,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
71	... / 017-017	GR...	30/08/2013 00:00	...	1.160,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα φορολογικό παραστατικό
72	... / 017-017	GR...	03/09/2013 00:00	Εξοφ.συν/γ ων πιστ.καρτω ν	194,83	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
73	... / 017-017	GR...	06/09/2013 00:00	Εξοφ.συν/γ ων πιστ.καρτω ν	846,24	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν συσχετίζονται οι ημερομηνίες
74	ΤΠΔ / 097-097	GR...	06/09/2013 00:00		202.000,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκαν τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
75	... / 017-017	GR...	18/09/2013 00:00	...	1.160,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά
76	... (...) / 017-073	GR...	24/09/2013 00:00	... TOURS	815,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα

							φορολογικά παραστατικά
77	... (...) / 017-073	GR...	02/10/2013 00:00	...	915,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε αν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά
78	... / 017- 017	GR...	03/10/2013 00:00	Εξοφ.συν/γ ων πιστ.καρτω v ...	247,50	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
79	... / 014- 014	GR...	03/10/2013 00:00	...	1.600,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
80	... / 026- 026	GR...	07/10/2013 09:53	...	940,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
81	... / 017- 017	GR...	14/10/2013 00:00	Εξοφ.συν/γ ων πιστ.καρτω v ...	570,72	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
82	... / 011- 011	GR...	14/10/2013 11:00	...	660,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν συσχετίζεται το όνομα κατάθεσης με αυτό του φορολογικού παραστατικού
83	... / 014- 014	GR...	16/10/2013 00:00	...	6.250,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε το αντίστοιχο τραπεζικό έγγραφο, άγνωστο το όνομα του καταθέτη
84	... / 017- 017	GR...	23/10/2013 00:00	Εξοφ.συν/γ ων πιστ.καρτω v ...	846,24	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό

							παραστατικό
85	... (...) / 017-028	GR...	24/10/2013 00:00	CASH DEPOSIT	132,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
86	... / 026-026	GR...	24/10/2013 08:28	...	169,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
87	... / 026-026	GR...	24/10/2013 08:30	...	197,50	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε κανένα από τα δικαιολογητικά που απαιτείται για την τεκμηρίωση της αιτιολόγησης της πίστωσης
88	... (...) / 011-054	GR...	24/10/2013 20:33		1.100,75	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε αν φορολογικά παραστατικά όπου δεν συσχετίζονται οι ημερομηνίες
89	... / 017-017	GR...	24/10/2013 00:00	Εξοφ. συν/γ ων πιστ. καρτω ν ...	1.198,51	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
90	... / 014-014	GR...	05/11/2013 00:00	ΙΚΥ ΕΠΑΛ ...	3.000,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε αν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά
91	... / 014-014	GR...	08/11/2013 00:00	... ΜΕΣΩ ALINE	637,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
92	... / 026-026	GR...	11/11/2013 12:13	...	281,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν

							προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό προκαταβολής
93	... / 014- 014	GR....	18/11/2013 00:00	...	80,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
94	... / 014- 014	GR..	19/11/2013 00:00	...	80,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
95	... / 014- 014	GR...	19/11/2013 00:00	ΕΚΔΡΟΜΗ Δ ...	80,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
96	... / 017- 017	GR...	20/11/2013 00:00	... ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΚΔΡΟΜΗ	80,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
97	... / 014- 014	GR...	20/11/2013 00:00	..	80,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
98	... / 026- 026	GR...	21/11/2013 10:14	...	80,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
99	... / 026- 026	GR...	21/11/2013 11:25	...	80,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
100	... / 026- 026	GR...	21/11/2013 14:33	...	80,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
101	... / 014- 014	GR...	21/11/2013 00:00	...	80,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό

102	... / 014-014	GR...	21/11/2013 00:00	...	80,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
103	... / 014-014	GR...	21/11/2013 00:00	...	80,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
104	... / 014-014	GR...	21/11/2013 00:00	...	80,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
105	... / 014-014	GR...	21/11/2013 00:00	...	80,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
106	... / 084-084	...	21/11/2013 00:00	ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΥΧΑΡΙΣΤ ΟΥΜΕ	2.000,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε το αντίστοιχο τραπεζικό έγγραφο, άγνωστο το όνομα του καταθέτη
107	... / 014-014	GR...	21/11/2013 00:00	ΙΚΥ ΕΠΑΛ ...	3.000,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά
108	... / 026-026	GR...	22/11/2013 11:10	...	80,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά
109	... / 017-017	GR...	22/11/2013 00:00	...	80,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά

110	... / 014-014	GR...	22/11/2013 00:00	4Ο ΓΕΛ/...	80,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε αν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά
111	... / 014-014	GR...	22/11/2013 00:00	...	80,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε αν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά
112	... / 017-017	GR...	25/11/2013 00:00	...	80,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε αν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά
113	... / 017-017	GR...	28/11/2013 00:00	Εξοφ.συν/γων πιστ.καρτω v ...	157,44	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό προκαταβολής
114	... / 017-017	GR...	20/12/2013 00:00	Εξοφ.συν/γων πιστ.καρτω v ...	693,72	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό προκαταβολής
115	... / 084-084	...	20/12/2013 00:00	ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΥΧΑΡΙΣΤ ΟΥΜΕ	950,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε το αντίστοιχο τραπεζικό έγγραφο άγνωστος ο καταθέτης
116	... / 026-026	GR...	23/12/2013 08:49	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν	4.500,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε το αντίστοιχο τραπεζικό έγγραφο, άγνωστο το όνομα του καταθέτη

117	... / 014-014	GR...	24/12/2013 00:00	...	150,00	Μη αιτιολ/μένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, δεν προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό προκαταβολής
118	... / 014-014	GR...	27/12/2013 00:00	ΕΠΑΛ ...	3.171,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε αν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά
119	... / 017-017	GR...	30/12/2013 00:00		10.000,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
120	... / 084-084	...	31/12/2013 00:00	ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΥΧΑΡΙΣΤ ΟΥΜΕ	4.050,00	Αιτιολογημένη	Σύμφωνα με το υπόμνημά του, προσκομίστηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ					177.387,44		

- **ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Μετά από εξέταση των προσκομισθέντων παραπάνω νέων στοιχείων ο έλεγχος αποφαινεται ότι μπορεί να προχωρήσει σε διαφοροποίηση του πορίσματος που περιγράφεται στον αρχικό έλεγχο (ως έκθεση 17.12.2019 Φορολογίας Εισοδήματος), ενώ από τα ως άνω ποσά πρωτογενών καταθέσεων τα οποία δεν αιτιολογήθηκαν είναι ποσά τα οποία δεν μπορούν να υπαχθούν ευθέως σε κάποια από τις κατηγορίες εισοδήματος Α΄ έως Ζ΄ της § 2 του άρθρου 4 του Ν.2238/1994 και θεωρούνται ισόποση προσαύξηση της περιουσίας του ελεγχόμενου που προέρχεται από άγνωστη πηγή ή αιτία που δεν δηλώθηκε και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του Ν.2238/1994, λογίζονται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίου επαγγέλματος και φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις. Κατόπιν των ανωτέρω το εισόδημα από άγνωστη πηγή ή αιτία ανέρχεται πλέον στο ποσό των **177.387,44 ευρώ.**»

Επειδή, αντιπαραβάλλοντας τις καταθέσεις που αιτιολόγησε η Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης στην από 20-05-2020 Έκθεση Συμπληρωματικών Ελεγκτικών Επαληθεύσεων (βλ. σχετικό πίνακα) και τα

στοιχεία που συνυπέβαλε ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτουν τα ακόλουθα:

- Όσον αφορά την πίστωση στις 22/01/2013, ποσού 65.000,00 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της πρώην Τράπεζας με αιτιολογία συναλλαγής «κατάθεση επιταγής» (α/α 6 εγγραφή): Πρόκειται για κατάθεση από τον ίδιο της υπ' αριθ. ... επιταγής της Τράπεζας ... Bank, σε διαταγή του, προϊόν του υπ' αριθ. (προθεσμιακού) λογαριασμού του στην εν λόγω Τράπεζα. (όπως προκύπτει από το με ημερομηνία 22/01/2013 δελτίο κατάθεσης επιταγής της πρώην Τράπεζας ... της οποίας καθολική διάδοχος είναι η Τράπεζα ..., το φωτοαντίγραφο της επιταγής και το φωτοαντίγραφο της κίνησης υπ' αριθ. GR... λογαριασμού που συνυποβλήθηκαν).
- Όσον αφορά την πίστωση στις 06/02/2013, ποσού 6.000,00 €, στον υπ' αριθ. GR ... λογαριασμό της (πιστωτικής κάρτας) με αιτιολογία συναλλαγής «ΠΛΗΡΩΜΗ ...-ΕΥΧΑΡΙΣΤΟΥΜΕ» (α/α 12 εγγραφή): Πρόκειται για μεταφορά από τον υπ' αριθ. GR ... κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος στην ..., για εξόφληση χρεώσεων της πιστωτικής κάρτας του (όπως προκύπτει από το φωτοαντίγραφο κίνησης λογαριασμού της πιστωτικής κάρτας που συνυποβλήθηκε).
- Όσον αφορά πίστωση, στις 08/02/2013, ποσού 10.503,43 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της πρώην Τράπεζας Κύπρου, με αιτιολογία συναλλαγής «ΦΠΑ ...» (α/α 14 εγγραφή): Πρόκειται για καταβολή χρημάτων κατά την ανωτέρω ημερομηνία από τον ..., λόγω εξόφλησης του ΦΠΑ του, (προς τη Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης μέσω του συστήματος DIAS) από τον προσφεύγοντα στις 10/01/2013 μέσω χρέωσης της υπ' αριθ. ... πιστωτικής κάρτας της Citibank (όπως προκύπτει από την εντολή πληρωμής με χρέωση της πιστωτικής κάρτας του προσφεύγοντος και το σημείωμα του taxisnet με εντολή πληρωμής του ΦΠΑ σε τράπεζα, που συνυποβλήθηκαν).
- Όσον αφορά πίστωση στις 09/02/2013, ποσού 1.302,00 €, στον υπ' αριθ. GR ... λογαριασμό της ... (πιστωτικής κάρτας), με αιτιολογία συναλλαγής «ΠΛ. ΚΑΡΤΑΣ WEB/...» (α/α 15 εγγραφή): Πρόκειται για μεταφορά από τον υπ' αριθ. GR ... κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος στην ..., για εξόφληση χρεώσεων της πιστωτικής κάρτας του (όπως προκύπτει από το φωτοαντίγραφο κίνησης λογαριασμού της πιστωτικής κάρτας που συνυποβλήθηκε).
- Όσον αφορά πίστωση στις 09/02/2013, ποσού 5.020,68 €, στον υπ' αριθ. GR ... λογαριασμό της ... (πιστωτικής κάρτας) με αιτιολογία συναλλαγής «ΠΛ. ΚΑΡΤΑΣ WEB/...» (α/α 16 εγγραφή): Πρόκειται για μεταφορά από τον υπ' αριθ. GR ... κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος στην ..., για εξόφληση χρεώσεων της πιστωτικής κάρτας του (όπως προκύπτει από το φωτοαντίγραφο κίνησης λογαριασμού της πιστωτικής κάρτας που συνυποβλήθηκε).
- Όσον αφορά πίστωση στις 23/02/2013, ποσού 1.248,70 €, στον υπ' αριθ. GR ... λογαριασμό της ... (πιστωτικής κάρτας), με αιτιολογία συναλλαγής «ΠΛ. ΚΑΡΤΑΣ WEB/...» (α/α

22 εγγραφή): Πρόκειται για μεταφορά από τον υπ' αριθ. GR ... κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος στην ..., για εξόφληση χρεώσεων της πιστωτικής κάρτας του (όπως προκύπτει από το φωτοαντίγραφο κίνησης λογαριασμού της πιστωτικής κάρτας που συνυποβλήθηκε).

- Όσον αφορά πιστώσεις με εισερχόμενα εμβάσματα στις 11/03/2013 και 26/03/2013 ποσών 12.469,60 € και 15.010,84 € αντίστοιχα, στον υπ' αριθ. ... πρώην Τράπεζας ..., με αιτιολογία συναλλαγής «FT...» και «FT...» αντίστοιχα (α/α 30 και α/α 36 εγγραφές): Πρόκειται για προκαταβολές εκπαιδευτικής εκδρομής, στο πλαίσιο του Ευρωπαϊκού Προγράμματος «EUROSCOLA». Τα ανωτέρω ποσά εμβάζονται σε ευρώ, κατ' εντολή του πελάτη «...» στο Στρασβούργο, από την Τράπεζα ... BANQUE POPULAIRE D' ALSACE στο λογαριασμό του προσφεύγοντος. Για την α/α 30 πίστωση εκδόθηκαν: α) η υπ' αριθ. .../26-04-2013 ΑΠΥ αξίας 11.710,82 €, με αιτιολογία «ποσό επιδότησης εκπαιδευτικού προγράμματος EUROSCOLA» και β) οι υπ' αριθ. ... έως ... Α.Π.Υ στις 18/05/2013 αξίας εκάστη 55,00 €, (24 X 55,00 €), με αιτιολογία «εξόφληση εκδρομής στο Στρασβούργο». Για την α/α 36 πίστωση εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. ... έως ... Α.Π.Υ στις 31/12/2013 αξίας εκάστη 590,00 €. Τα ανωτέρω φορολογικά παραστατικά καταχωρήθηκαν στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα κινήσεων του λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς, των Α.Π.Υ. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).

- Όσον αφορά πίστωση στις 28/03/2013 ποσού 6.674,45 € στον υπ' αριθ. GR ... λογαριασμό της ... (πιστωτικής κάρτας) με αιτιολογία συναλλαγής «ΠΛ. ΚΑΡΤΑΣ WEB/...» (α/α 38 εγγραφή): Πρόκειται για μεταφορά από τον υπ' αριθ. GR ... κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος στην ..., για εξόφληση χρεώσεων της πιστωτικής κάρτας του (όπως προκύπτει από το φωτοαντίγραφο κίνησης λογαριασμού της πιστωτικής κάρτας που συνυποβλήθηκε).

- Όσον αφορά πίστωση στις 05/04/2013 ποσού 8.102,00 € στον υπ' αριθ. GR... ... λογαριασμό της Τράπεζας ..., με αιτιολογία συναλλαγής «ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ...» (α/α 40 εγγραφή): Πρόκειται για εξόφληση εκδρομής του ... σχολείου ,συνολικής αξίας 9.730,00 €, για την οποία εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. ...-... ΑΠΥ συνολικής αξίας 7.680,00 € και το υπ' αριθ. ... Τ.Π.Υ. αξίας 2.050,00 € (7.680,00 + 2.050,00 = 9.730,00 €) και δόθηκε ως προκαταβολή ποσό 1.630,00 €. Τα ανωτέρω παραστατικά καταχωρήθηκαν στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα των Α.Π.Υ., του Τ.Π.Υ. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).

- Όσον αφορά πίστωση στις 12/04/2013, ποσού 489,06 €, στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ... με αιτιολογία συναλλαγής «Εξοφ.συν/γων πιστ.καρτων ...» (α/α 42 εγγραφή). Για την εν λόγω κατάθεση, εκδόθηκε η υπ' αριθ. .../11-04-2013 απόδειξη πληρωμής εισιτηρίων (Α.Π.Ε.) αξίας 495,00 €, ενώ η διαφορά των 5,94 € αντιστοιχεί στην προμήθεια της τράπεζας. Η ανωτέρω ΑΠΕ καταχωρήθηκε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος.

(όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα της Α.Π.Ε. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).

- Όσον αφορά πίστωση στις 14/04/2013, ποσού 5.000,00 €, στον υπ' αριθ. GR ... λογαριασμό της ... (πιστωτικής κάρτας), με αιτιολογία συναλλαγής «ΠΛ. ΚΑΡΤΑΣ WEB/...» (α/α 43 εγγραφή): Πρόκειται για μεταφορά από τον υπ' αριθ. GR ... κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος στην ..., για εξόφληση χρεώσεων της πιστωτικής κάρτας του (όπως προκύπτει από το φωτοαντίγραφο κίνησης λογαριασμού της πιστωτικής κάρτας που συνυποβλήθηκε).
- Όσον αφορά πίστωση στις 17/04/2013 ποσού 8.457,04 € στον υπ' αριθ. GR... κοινό λογαριασμό της πρώην Τράπεζας ..., με αιτιολογία συναλλαγής «... ΦΠΑ» (α/α 45 εγγραφή): Πρόκειται για καταβολή χρημάτων κατά την ανωτέρω ημερομηνία από τον ..., στον αδελφό του προσφεύγοντος ..., λόγω εξόφλησης του ΦΠΑ του ... από τον τελευταίο (μέσω του συστήματος DIAS) στις 15/04/2013 με χρέωση της υπ' αριθ. ... πιστωτικής του κάρτας της ... (όπως προκύπτει από την ανάλυση λογαριασμού της εν λόγω πιστωτικής κάρτας της ... και το σημείωμα του taxisnet με εντολή πληρωμής του ΦΠΑ σε τράπεζα, που συνυποβλήθηκαν).
- Όσον αφορά πίστωση στις 25/06/2013, ποσού 252,89 €, στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ... με αιτιολογία συναλλαγής «Εξοφ.συν/γων πιστ.καρτων ...» (α/α 53 εγγραφή): Για την εν λόγω κατάθεση εκδόθηκε η υπ' αριθ. .../22-06-2013 απόδειξη πώλησης εισιτηρίων αξίας 257,00 €, ενώ η διαφορά των 4,11 € αντιστοιχεί στην προμήθεια της τράπεζας. Η ανωτέρω ΑΠΕ καταχωρήθηκε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα της Α.Π.Ε. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).
- Όσον αφορά πίστωση στις 18/07/2013 ποσού 355,68 € στον υπ' αριθ. GR9... λογαριασμό της Τράπεζας ... με αιτιολογία συναλλαγής «Εξοφ.συν/γων πιστ.καρτων ...» (α/α 57 εγγραφή): Για την εν λόγω κατάθεση εκδόθηκε η υπ' αριθ. .../01-08-2013 απόδειξη πώλησης εισιτηρίων αξίας 360,00 €, ενώ η διαφορά των 4,32 € αντιστοιχεί στην προμήθεια της τράπεζας. Η ανωτέρω ΑΠΕ καταχωρήθηκε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα της Α.Π.Ε. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).
- Όσον αφορά πίστωση στις 18/07/2013 ποσού 8.869,03 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της πρώην Τράπεζας ..., με αιτιολογία συναλλαγής «ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ...» (α/α 58 εγγραφή): Πρόκειται για καταβολή χρημάτων κατά την ανωτέρω ημερομηνία από τον ..., λόγω εξόφλησης του ΦΠΑ του, (προς τη Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης μέσω του συστήματος DIAS) από τον προσφεύγοντα στις 18/07/2013 μέσω χρέωσης της υπ' αριθ. ... πιστωτικής του κάρτας της ... (όπως προκύπτει από την εντολή πληρωμής με χρέωση της πιστωτικής κάρτας του προσφεύγοντος και το σημείωμα με εντολή πληρωμής του ΦΠΑ σε τράπεζα, του taxisnet, που συνυποβλήθηκαν).

- Όσον αφορά πίστωση στις 30/07/2013, ποσού 184,99 €, στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ..., με αιτιολογία συναλλαγής «Εξοφ.συν/γων πιστ.καρτων ...» (α/α 61 εγγραφή): Για την εν λόγω κατάθεση εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. .../23-07-2013 και .../23-07-2013 αποδείξεις πώλησης εισιτηρίων αξίας 370,00 € και δόθηκε προκαταβολή 182,00 €, ενώ η διαφορά των 3,01 € αντιστοιχεί στην προμήθεια της τράπεζας. Οι ανωτέρω ΑΠΕ καταχωρήθηκαν στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα των Α.Π.Ε. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).
- Όσον αφορά πίστωση στις 03/09/2013, ποσού 194,83 €, στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ... με αιτιολογία συναλλαγής «Εξοφ.συν/γων πιστ.καρτων ...» (α/α 72 εγγραφή): Για την εν λόγω κατάθεση εκδόθηκε η υπ' αριθ. .../06-09-2013 απόδειξη πώλησης εισιτηρίων αξίας 200,00 € (που συνυποβλήθηκε), ενώ η διαφορά των 5,17 € αντιστοιχεί στην προμήθεια της τράπεζας. Η ανωτέρω ΑΠΕ καταχωρήθηκε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα της Α.Π.Ε. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).
- Όσον αφορά πίστωση με κατάθεση επιταγής στις 6/09/2013 ποσού 202.000,00 € στον υπ' αριθ. GR... προθεσμιακό λογαριασμό του ΤΑΜΕΙΟΥ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ με αιτιολογία συναλλαγής «Έκδοση Προθεσμιακού» (α/α 74 εγγραφή): Σύμφωνα με το υπ' αριθ. πρωτ. .../16-01-2020 απαντητικό έγγραφο του ΤΑΜΕΙΟΥ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ-υποκαταστήματος Θεσσαλονίκης προς τον προσφεύγοντα (που συνυποβλήθηκε με την ενδικοφανή προσφυγή), «στις 31/05/2013 ο ... με ΑΦΜ ..., δημιούργησε προθεσμιακή κατάθεση με μοναδικό δικαιούχο τον ίδιο και αρ. ..., διάρκειας 3 μηνών και ποσού 200.000 ευρώ με την προσκόμιση ισόποσης επιταγής με αρ. ... και IBAN GR.... Στις 02/09/2013 έγινε η εξόφληση της παραπάνω προθεσμιακής κατάθεσης στον δικαιούχο, ο οποίος εισέπραξε το ποσό των 202.000 ευρώ με επιταγή του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων με αρ. ... και IBAN GR..., στο όνομα του δικαιούχου, και 54,31 ευρώ σε μετρητά. Στις 06/09/2013 ο ... δημιούργησε εκ νέου προθεσμιακή κατάθεση με μοναδικό δικαιούχο τον ίδιο, ποσού 202.000 ευρώ και διάρκειας 6 μηνών με αρ. ... με την προσκόμιση της ίδιας επιταγής του ΤΠΔ (αρ. ...) που είχε παραλάβει στις 02/09/2013». Από το αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθ. ... λογαριασμού του Ομίλου της Τράπεζας ... (πρώην Τράπεζας ...), (που συνυπέβαλε ο προσφεύγων), προκύπτει η έκδοση της με αριθ. ... τραπεζικής επιταγής στις 29/05/2013, ποσού 200.000,00 €.
- Όσον αφορά πίστωση στις 03/10/2013 ποσού 247,50 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ... με αιτιολογία συναλλαγής «Εξοφ.συν/γων πιστ.καρτων ...ΜΑΤ» (α/α 78 εγγραφή): Για την εν λόγω κατάθεση εκδόθηκε η υπ' αριθ. .../31-10-2013 απόδειξη πώλησης εισιτηρίων αξίας 248,00 €, ενώ η διαφορά των 0,50 € αντιστοιχεί στην προμήθεια της τράπεζας. Η ανωτέρω ΑΠΕ καταχωρήθηκε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος.

(όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα της Α.Π.Ε. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).

- Όσον αφορά πίστωση στις 03/10/2013, ποσού 1.600,00 €, στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της ... Bank με αιτιολογία συναλλαγής «ΙΚΥ ... ΜΕΦ» (α/α 79 εγγραφή) και πίστωση στις 24/10/2013, ποσού 1.198,51 €, (ήτοι κατάθεση ποσού 1.218,00 € μείον προμήθεια τράπεζας) στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ... με αιτιολογία συναλλαγής «Εξοφ.συν/γων πιστ. καρτων ...» (α/α 89 εγγραφή). Τα ανωτέρω ποσά αφορούν σε ταξίδι και διαμονή του ... συνολικής αξίας 3.750,00 €. Εκτός των ανωτέρω ποσών δόθηκε και προκαταβολή σε μετρητά ποσού 932,00 €. Για τις ανωτέρω πιστώσεις εκδόθηκε η υπ' αριθ. .../01-11-2013 Α.Π.Υ. με λήπτη τον ..., αξίας 3.750,00 €, η οποία καταχωρήθηκε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος (1.600,00 +1.198,51 +932,00 + προμήθεια τράπεζας = 3.750,00 €). (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα της Α.Π.Υ. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).

- Όσον αφορά πίστωση στις 14/10/2013, ποσού 570,72 €, στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ... με αιτιολογία συναλλαγής «Εξοφ.συν/γων πιστ.καρτων ...» (α/α 81 εγγραφή) που σχετίζεται με την πίστωση στις 30/12/2013, ποσού 10.000,00 €, (μεταφορά ποσού) στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ..., με αιτιολογία συναλλαγής «ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.» (α/α 119 εγγραφή). Τα ανωτέρω ποσά αποτελούν εξόφληση εκδρομής του 1^{ου} ΓΕΛ ... αξίας 10.578,00 €. Για τις ανωτέρω πιστώσεις εκδόθηκε το υπ' αριθ. .../27-12-2013 Τ.Π.Υ. με λήπτη το 1^ο ΓΕΛ ..., αξίας 10.578,00 €, το οποίο καταχωρήθηκε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα της Α.Π.Ε. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).

- Όσον αφορά πίστωση στις 23/10/2013, ποσού 846,24 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ... με αιτιολογία συναλλαγής «Εξοφ.συν/γων πιστ. καρτων ...» (α/α 84 εγγραφή): Για την εν λόγω κατάθεση εκδόθηκε η υπ' αριθ. .../22-10-2013 απόδειξη πώλησης εισιτηρίων αξίας 949,00 € και δόθηκε προκαταβολή 99,00 €, ενώ η διαφορά των 3,76 € αντιστοιχεί στην προμήθεια της τράπεζας. Η ανωτέρω ΑΠΕ καταχωρήθηκε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα της Α.Π.Ε. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).

- Όσον αφορά κατάθεση μετρητών στις 24/10/2013, ποσού 132,00 €, στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ..., με αιτιολογία συναλλαγής «CASH DEPOSIT» (α/α 85 εγγραφή): Για την εν λόγω κατάθεση εκδόθηκε η υπ' αριθ. .../17-10-2013 απόδειξη πώλησης εισιτηρίων αξίας 132,00 €. Η ανωτέρω ΑΠΕ καταχωρήθηκε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα της Α.Π.Ε. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).

- Όσον αφορά πίστωση στις 08/11/2013, ποσού 637,00 €, στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της ... Bank, με αιτιολογία συναλλαγής «... ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALINE» (α/α 91 εγγραφή): Για την εν λόγω κατάθεση εκδόθηκε η υπ' αριθ. .../06-11-2013 απόδειξη πώλησης εισιτηρίων αξίας 637,00 €. Η ανωτέρω ΑΠΕ καταχωρήθηκε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα της Α.Π.Ε. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).
- Πιστώσεις από τις 18/11/2013 έως και 21/11/2013 έκαστη ποσού 80,00 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της Bank (α/α 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104 και 105 εγγραφές): Οι εν λόγω επώνυμες καταθέσεις, αποτελούν προκαταβολή για εκδρομή του 4^{ου} ΓΕΛ ..., για τις οποίες εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. ... έως και ... ονομαστικές Α.Π.Υ. στις 27/12/2013, αξίας εκάστη 147,00 €, οι οποίες καταχωρήθηκαν στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα των Α.Π.Υ. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).
- Όσον αφορά α) πίστωση (μεταφορά) στις 05/11/2013 ποσού 3.000,00 €, στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της ... Bank, με αιτιολογία συναλλαγής «ΙΚΥ ΕΠΑΛ ...» (α/α 90 εγγραφή), β) πίστωση στις 23/11/2013 ποσού 3.000,00 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της ... Bank με αιτιολογία συναλλαγής «ΙΚΥ ΕΠΑΛ ...» (α/α 107 εγγραφή) και γ) πίστωση (μεταφορά) στις 27/12/2013 ποσού 3.170,00 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της ... Bank, με αιτιολογία συναλλαγής «ΙΚΥ ΕΠΑΛ ...» (α/α 118 εγγραφή): Τα ανωτέρω ποσά αποτελούν προκαταβολή και εξόφληση εκδρομής του ΕΠΑΛ ... συνολικής αξίας 11.170,00 €, για την οποία (εκδρομή) δόθηκε επίσης ως προκαταβολή ποσό 2.000,00 €, σε μετρητά, από τον Διευθυντή του σχολείου στον προσφεύγοντα. Για την ανωτέρω εκδρομή εκδόθηκε οι υπ' αριθ. .../17-12-2013 και .../27-12-2013 ΑΠΥ αξίας 7.350,00 € και 3.820,00 € αντίστοιχα (7.350,00 + 3.820,00 = 11.170,00 €). Τα ανωτέρω παραστατικά καταχωρήθηκαν στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα των Α.Π.Υ. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).
- Όσον αφορά πίστωση (μεταφορά) στις 31/12/2013 ποσού 4.050,00 € στον υπ' αριθ. ... λογαριασμό (πιστωτικής κάρτας) του προσφεύγοντος της Τράπεζας ..., με αιτιολογία συναλλαγής «ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΥΧΑΡΙΣΤΟΥΜΕ» (α/α 120 εγγραφή): Πρόκειται για εξόφληση εκδρομής του ΓΕΛ ... αξίας 4.023,00 €, για την οποία εκδόθηκε το υπ' αριθ. .../18-12-2013 Τ.Π.Υ. με λήπτη τον ΣΥΛΛΟΓΟ ΓΟΝΕΩΝ & ΚΗΔΕΜΟΝΩΝ ..., αξίας 4.023,00 €, το οποίο καταχωρήθηκε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα του Τ.Π.Υ. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).
- Όσον αφορά πίστωση στις 06/06/2013 ποσού 158,00 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της ..., με αιτιολογία συναλλαγής «...» (α/α 51 εγγραφή): Για την εν λόγω επώνυμη κατάθεση, εκδόθηκε η υπ' αριθ. .../15-06-2013 απόδειξη πώλησης εισιτηρίων αξίας 169,00 €, και δόθηκε

ως προκαταβολή ποσό 11,00 €. Η ανωτέρω ΑΠΕ καταχωρήθηκε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα της Α.Π.Ε. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).

- Όσον αφορά πίστωση στις 09/07/2013 ποσού 164,00 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της ... Bank, με αιτιολογία συναλλαγής «...» (α/α 54 εγγραφή): Για την εν λόγω επώνυμη κατάθεση, εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. ... και .../03-07-2013 αποδείξεις πώλησης εισιτηρίων αξίας 184,00 € και δόθηκε ως προκαταβολή ποσό 20,00 €. Οι ανωτέρω ΑΠΕ καταχωρήθηκαν στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα των Α.Π.Ε. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).

- Όσον αφορά πίστωση στις 26/07/2013 ποσού 154,00 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της ... Τράπεζας, με αιτιολογία συναλλαγής «...» (α/α 60 εγγραφή): Το ανωτέρω ποσό αποτελεί εξόφληση εκδρομής στα Χανιά αξίας 360,00 € και δόθηκε προκαταβολή 206,00 €, σε μετρητά. Για την εν λόγω εκδρομή, εκδόθηκε η υπ' αριθ. .../01-08-2013 Α.Π.Υ. αξίας 360,00 €, η οποία καταχωρήθηκε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα της Α.Π.Υ. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).

- Όσον αφορά α) πίστωση στις 12/08/2013 ποσού 440,70 €, στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της ... Bank, με αιτιολογία συναλλαγής «... ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALINE» (α/α 63 εγγραφή) και β) πίστωση στις 14/08/2013 ποσού 74,30 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της ... Bank με αιτιολογία συναλλαγής «... ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALINE» (α/α 65 εγγραφή): Τα ανωτέρω ποσά αποτελούν εξόφληση διαμονής σε ξενοδοχείο αξίας 570,00 € και δόθηκε προκαταβολή 55,00 €, σε μετρητά. Για την εν λόγω παροχή εκδόθηκε η υπ' αριθ. .../22-08-2013 Α.Π.Υ. αξίας 570,00 €, η οποία καταχωρήθηκε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα της Α.Π.Υ. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).

- Όσον αφορά πίστωση στις 23/08/2013 ποσού 426,00 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της ... Τράπεζας, με αιτιολογία συναλλαγής «...» (α/α 68 εγγραφή): Τα ανωτέρω ποσά αποτελούν εξόφληση εκδρομής στη Ρώμη και οφειλής 12,00 €. Για την ανωτέρω πίστωση εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. ... και .../16-09-2013 Α.Π.Υ. με λήπτρια την ..., συνολικής αξίας 414,00 €, οι οποίες καταχωρήθηκαν στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα των Α.Π.Υ. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).

- Όσον αφορά πίστωση στις 18/09/2013 ποσού 1.160,00 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ..., με αιτιολογία συναλλαγής «... Μεταφορά μέσω ...» (α/α 75 εγγραφή): Το ανωτέρω ποσό αποτελεί εξόφληση διαμονής στο ξενοδοχείο ... αξίας 60,00 € και προκαταβολή 1.100,00 € για ταξίδι που πραγματοποιήθηκε στο έτος 2014. Για την εν λόγω παροχή εκδόθηκαν

τα υπ' αριθ. .../11-10-2013, ..., ..., ... και .../27-08-2014 Τ.Π.Υ. συνολικής αξίας 1.933,00 € (που συνυποβλήθηκαν), με λήπτη το ΕΛΛΗΝΙΚΟ ... και με αιτιολογία «Διαμονή του ..., στη Μαδρίτη, στη Νάπολη, στη Ρώμη και στη Βαρκελώνη». Το υπ' αριθ. .../11-10-2013. Τ.Π.Υ. καταχωρήθηκε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα του Τ.Π.Υ. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).

- Όσον αφορά πίστωση στις 24/09/2013 ποσού 815,00 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της πρώην Τράπεζας ..., με αιτιολογία συναλλαγής «... TOURS» (α/α 76 εγγραφή): Για την εν λόγω κατάθεση, εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. .../02-07-2013, ..., .../09-07-2013, .../10-07-2013 και .../15-07-2013 αποδείξεις πώλησης εισιτηρίων συνολικής αξίας 815,00 € με λήπτρια την Οι ανωτέρω ΑΠΕ καταχωρήθηκαν στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα των Α.Π.Ε. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).

- Όσον αφορά πίστωση στις 02/10/2013 ποσού 915,00 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της πρώην Τράπεζας ..., με αιτιολογία συναλλαγής «...» (α/α 77 εγγραφή): Για την εν λόγω κατάθεση, εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. .../12-08-2013 και .../20-08-2013 αποδείξεις πληρωμής εισιτηρίων συνολικής αξίας 915,00 € με λήπτρια την ... Οι ανωτέρω ΑΠΕ καταχωρήθηκαν στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα των Α.Π.Ε. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).

- Όσον αφορά πίστωση στις 03/10/2013 ποσού 247,50 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ... με αιτιολογία συναλλαγής «Εξοφ.συν/γων πιστ.καρτων ...» (α/α 78 εγγραφή): Για την εν λόγω κατάθεση εκδόθηκε η υπ' αριθ. .../31-10-2013 απόδειξη πώλησης εισιτηρίων αξίας 248,00 €, ενώ η διαφορά των 0,50 € αντιστοιχεί στην προμήθεια της τράπεζας. Η ανωτέρω ΑΠΕ καταχωρήθηκε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα της Α.Π.Ε. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).

- Όσον αφορά πίστωση στις 07/10/2013 ποσού 940,00 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της ..., με αιτιολογία συναλλαγής «... TRAVEL-ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΑ ΠΑΡ» (α/α 80 εγγραφή): Για την εν λόγω κατάθεση, εκδόθηκε η υπ' αριθ. .../11-10-2013 απόδειξη πώλησης εισιτηρίων αξίας 940,00 € Η ανωτέρω ΑΠΕ καταχωρήθηκε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα της Α.Π.Ε. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).

- Όσον αφορά πίστωση στις 24/10/2013 ποσού 169,00 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της ..., με αιτιολογία συναλλαγής «... TRAVEL-ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΑ ΠΑΡ» (α/α 80 εγγραφή): Για την εν λόγω κατάθεση, εκδόθηκε η υπ' αριθ. .../18-10-2013 απόδειξη πώλησης εισιτηρίων αξίας 170,00 €. Η ανωτέρω ΑΠΕ καταχωρήθηκε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων του

προσφεύγοντος. (όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα της Α.Π.Ε. και του βιβλίου εσόδων - εξόδων που συνυποβλήθηκαν).

Κατόπιν τούτου η προσαύξηση περιουσίας που καταλογίζεται για το υπό κρίση έτος 2013 σε βάρος του προσφεύγοντος, διαμορφώνεται με την παρούσα απόφαση, ως ακολούθως:

Οικ. Έτος	Πρωτογενείς καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς που αναλογούν στον προσφεύγοντα βάσει Ελέγχου	Πρωτογενείς καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς που αναλογούν στον προσφεύγοντα βάσει Απόφασης
Οικ. 2014	570.229,43 €	177.387,44 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 21-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με ΑΦΜ ... και την τροποποίηση της υπ' αριθ. ...-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμ. ...-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014

Εισοδήματα 01/01/2013– 31/12/2013		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Υπόχρεου	33.990,81	604.220,24	570.229,43	211.378,25	177.387,44	39.000,00
	Της συζύγου						
Χρεωστικό ποσό		856,35	187.057,40	186.201,05	57.419,54	56.563,19	129.637,86
Προκαταβολή φόρου		3.148,03	3.148,03		3.148,03		
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτ							
Πρόσθ. Φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ. ΟΓΑ εκπροθέσμου		85,64	85,64		85,64		
Πρόστιμο αρ. 58 και τόκοι αρ. 53 Ν. 4174/2013			190.967,80	190.967,80	58.011,21	58.011,21	132.956,59
Εισφορά αλληλεγγύης		891,41	24.592,00	23.700,59	8.878,33	7.986,92	15.713,67
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00		650,00		

Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	5.631,43	406.500,87	400.869,44	128.192,75	122.561,32	278.308,12
--	----------	------------	------------	------------	------------	------------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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