



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη 28/09/2020



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

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

Αριθμός απόφασης: **1468**

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 Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6<sup>ου</sup> 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».

**6.** 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<sup>ου</sup> 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.

7. Την με ημερομηνία κατάθεσης **13-12-2019** με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... με **ΑΦΜ ...**, κατά της με αριθμό **...-11-2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
8. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
9. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
10. Το υπ' αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/27-03-2020** συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος, με το οποίο προσκομίστηκαν επιπρόσθετα στοιχεία.
11. Την υπ. αριθ. **2/30-03-2020** 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.
12. Την από **20-05-2020** «Έκθεση Συμπληρωματικών Ελεγκτικών Επαληθεύσεων», της **Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης**, που διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το υπ. αριθ. **.../21-05-2020** έγγραφο της (αρ. πρωτ. εισερχ. **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ ΕΜΠ .../21-05-2020**), στην οποία αναφέρονται τα αποτελέσματα των συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, που διενεργήθηκαν από τη φορολογική αρχή κατόπιν της επεξεργασίας των προαναφερόμενων νέων στοιχείων.
13. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.**

Επί της από **13-12-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **ΑΦΜ ...**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και του με αριθ. πρωτ. **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/27-03-2020 συμπληρωματικού υπομνήματος** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ. **...-11-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του (η οποία άσκησε για την εν λόγω πράξη την υπ' αριθ. πρωτ. **.../13-12-2019** ενδικοφανή προσφυγή) κύριος φόρος ύψους 274.653,55 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 ύψους 82.396,07 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 33.047,86 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 390.097,48 €.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε ερειδόμενη στην από 12/11/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, για το φορολογικό έτος 2014, με βάση το άρθρο 21 παρ 4 του Ν. 4172/2013, και την απόφαση Α.1293/2019, σε συνδυασμό με τα άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 και την ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014, δυνάμει της υπ' αριθμ. **.../07-10-2019**

σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εκδοθείσας σε συνέχεια και αντικατάσταση της υπ' αριθ. .../17-05-2019 εντολής.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσαν τα υπ' αριθ. πρωτ. .../15-06-2016 και .../20-12-2016 Πληροφοριακά Δελτία 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 τα οποία 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 είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος, οι οποίες έχρηζαν περαιτέρω διερεύνησης καθώς δεν δικαιολογούνταν από τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος και της συζύγου του, στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Αφού λήφθηκαν υπόψη τα με αριθ. πρωτ. .../05-11-2019 και .../11-11-2019 υπομνήματα του προσφεύγοντος με τα δικαιολογητικά και τις εξηγήσεις που παρείχε ανταποκρινόμενος στο με αριθ. .../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 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013, ως ακολούθως:

| ΟΙΚ. ΕΤΟΣ | ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ | Μείον:<br>ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ | ΔΙΑΦΟΡΑ        | ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΠΟ ΑΓΝΩΣΤΗ ΠΗΓΗ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ |
|-----------|--------------------------------|------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 2014      | 1.552.588,15 €                 | 24.324,95 €                        | 1.528.263,20 € | 631.694,30 €                                                          |

Σημειώνεται ότι, τα ποσά που κατατέθηκαν σε κοινούς λογαριασμούς στους οποίους ο προσφεύγων ήταν συνδικαιούχος και τα οποία ο έλεγχος δεν μπόρεσε να ταυτοποιήσει με τον πραγματικό δικαιούχο των εν λόγω πιστώσεων, τα καταλόγισε κατ' ισομοιρία στους συνδικαιούχους, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 4 του ν. 5638/1932, τις διατάξεις της παρ. 18 της ΠΟΛ. 1033/21-2-2013 και της παρ. 3 της ΠΟΛ. 1228/16-10-2014. Επιπλέον ο έλεγχος αποδέχτηκε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι στους αριθ. GR... και GR... λογαριασμούς της Τράπεζας ... και της Τράπεζας ... αντίστοιχα, στους οποίους είναι συνδικαιούχος η γραμματέας του ..., η τελευταία είχε μόνο διαχειριστικό ρόλο και ενεργούσε ως ενδιάμεσος για την διευκόλυνση και εξυπηρέτηση του εργοδότη της και ως εκ τούτου του καταλογίστηκε από τη φορολογική αρχή και το ποσό που της αντιστοιχεί.

Κατόπιν τούτου, το συνολικό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε από τη φορολογική αρχή, ως ακολούθως:

| <b>Καθαρά κέρδη ελέγχου από επιχειρηματική δραστηριότητα</b>                                           |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα                                                          | 34.235,83         |
| Καθαρά κέρδη βάσει αρ.21 παρ.4 Ν.4172/2013 που φορολογούνται σύμφωνα με το αρ.29 παρ.4 του Ν.4172/2013 | 631.694,30        |
| <b>Εισοδήματα από μερίσματα-τόκους-δικαιώματα</b>                                                      |                   |
| Μερίσματα-τόκοι                                                                                        | 6.229,45          |
| <b>Συνολικό φορολογητέο εισόδημα ελέγχου</b>                                                           | <b>672.159,58</b> |

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../13-12-2019 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

**1) Σχετικά με τους συνεργάτες του προσφεύγοντος στα δικηγορικά του γραφεία.**

Με τον κάθε συνεργάτη του σύναπτε άτυπη σύμβαση έργου, με την οποία συμφωνείτο ότι αυτός θα προσφέρει συγκεκριμένες υπηρεσίες στο δικηγορικό γραφείο του προσφεύγοντος ενασχολούμενος-η με τους πελάτες του τελευταίου, με αντάλλαγμα την παροχή σταθερού μηναίου ποσού, το οποίο θα τιμολογείτο απευθείας στον πελάτη. Ο προσφεύγων εισέπραττε κατ' εξουσιοδότηση του συνεργάτη τα ποσά, που τιμολογούνταν στους πελάτες του γραφείου του (από τον εκάστοτε συνεργάτη) και στη συνέχεια πλήρωνε την αμοιβή του (μαζί με όποια έξοδα είχε τυχόν κάνει για τον πελάτη στη διάρκεια κάθε μήνα). Προς τούτο είχε προβεί στο άνοιγμα του GR... .. κοινού λογαριασμού με συνδικαιούχο τον κάθε συνεργάτη, τον οποίο διαχειριζόταν αποκλειστικά ο προσφεύγων, εισπράττοντας τις αμοιβές όλων τους και πληρώνοντας στη συνέχεια τον καθένα χωριστά. Οι συνεργάτες του για τα έτη 2013-2014 στο δικηγορικό γραφείο της Θεσσαλονίκης ήταν, οι ..., ..., ..., Άγγελος Γεωργιάδης, .. και ... και στο δικηγορικό γραφείο της Αθήνας οι ..., ..., ..., ... και ...

**2) Αιτιολόγηση πιστώσεων ανά Τράπεζα:**

**α)** Υπ' αριθ. GR.... λογαριασμός της Τράπεζας ..... Πρόκειται για κοινό λογαριασμό με συνδικαιούχους τον αδερφό του ... και τη γραμματέα του ... στο δικηγορικό τους γραφείο στη Θεσσαλονίκη, με σκοπό την κοινή αντιμετώπιση των εξόδων του γραφείου τους. Αφορά τις υπ' αριθ. 350-391 πιστώσεις συνολικού ποσού 64.704,37 € του πίνακα 1. Στον εν λόγω λογαριασμό κατατίθενται ποσά από τον ίδιο και τη γραμματέα του ... και μεταφέρονται ποσά μέσω e-banking από τον προσωπικό λογαριασμό του αδελφού του για την κάλυψη των εξόδων του γραφείου (βλ. σελ 6-12 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής).

**β)** Υπ' αριθ. GR.. λογαριασμός της Τράπεζας .... Πρόκειται για λογαριασμό, που χρησίμευε για πληρωμή εξόδων του γραφείου του στην Αθήνα, με συνδικαιούχους τους συνεργάτες του

δικηγόρους ... και .... Αφορά τις υπ' αριθ. 392-406 πιστώσεις συνολικού ποσού 30.548,36 € του πίνακα 1. Από τους λογαριασμούς των εν λόγω συνεργατών του προέρχεται το σύνολο των πιστώσεων σ' αυτόν τον λογαριασμό. (βλ. σελ 12-15 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής).

**γ)** Υπ' αριθ. GR... λογαριασμός της Τράπεζας .... Πρόκειται για κοινό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον αδελφό του και τη σύζυγό του, ... και χρησίμευε κυρίως για την είσπραξη επιχειρηματικών του αμοιβών από όσους πελάτες του γραφείου του δεν ήθελαν να πληρώσουν στην .... Αφορά τις υπ' αριθ. 41-67 πιστώσεις του πίνακα Β' συνολικού ποσού 98.307,85 € οι οποίες σχετίζονται αποκλειστικά με τον ίδιο. Στο εν λόγω λογαριασμό, διαχειρίζεται χρήματα πελατών του, τα οποία προέρχονται από γνωστή πηγή. Συγκεκριμένα καταθέτουν χρήματα:

1. Η εταιρία «... ΑΕ» (συνολικές πιστώσεις 17.800,00 €), που εξοφλεί τιμολόγια του ιδίου και των συνεργατών του έτους 2014.

2. Ο δικηγόρος Θεσσαλονίκης ... (συνολικές πιστώσεις 63.600,00 €), που ενεργεί ως πληρεξούσιος της εταιρίας «... ΑΕ» και καταβάλλει μηνιαίες δόσεις διατροφής ύψους 5.300€, που επιδικάστηκαν σε βάρος του πελάτη του, δυνάμει της αριθ. 28314/2006 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

3. Λοιπές πιστώσεις συνολικού ποσού 10.907,85 € (πιστώσεις 43, 44, 49, 53, 61, 62, 64 και 65 με τις οποίες εξοφλούνται τιμολόγια του ιδίου και των συνεργατών του. (βλ. σελ 19-21 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής).

4. Η πίστωση με α/α 56 ποσού 6.000,00 € στις 27/08/2014, με αιτιολογία διανομή μερισμάτων χρήσης, αφορά τη διανομή μερίσματος, όπως προκύπτει από την από 27-08-2014 βεβαίωση πληρωμής μερίσματος της εταιρίας «...». (βλ. σελ 15-21 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής).

**δ)** Υπ' αριθ. GR... λογαριασμός της ... Τράπεζας. Αφορά τις υπ' αριθ. 1-5 πιστώσεις του πίνακα Α' συνολικού ποσού 2.621,87 €. Από τις κινήσεις που έλαβε από την Τράπεζα, κατόπιν σχετικού αιτήματός του, προκύπτει πως τέθηκε συνδικαιούχος με τον ..., που είναι ο σύζυγος της αδερφής του και οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν ένα στεγαστικό δάνειο, δηλαδή είναι γνωστής προέλευσης.

**ε)** Υπ' αριθ. GR... λογαριασμός της ... Τράπεζας. Αφορά τις υπ' αριθ. 6-11 πιστώσεις συνολικού ποσού 3.275,00 €. Από τις κινήσεις που έλαβε από την Τράπεζα, κατόπιν σχετικού αιτήματός του, προκύπτει πως τέθηκε συνδικαιούχος με τον αδελφό του ... και οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν ένα στεγαστικό δάνειο, δηλαδή είναι γνωστής προέλευσης.

**στ)** Υπ' αριθ. GR... λογαριασμός της ... BANK (πίστωση α/α 40 του πίνακα Β'). Η κατάθεση ποσού 515,00 € πραγματοποιήθηκε στις 06/05/2014, από την εταιρία «...» που αντιστοιχεί στο αριθ. .../30-04-2014 Τιμολόγιό του.

ζ) Υπ' αριθ. GR... λογαριασμός της .... Αφορά τις υπ' αριθ. 12-14 πιστώσεις του πίνακα Α'.. Από το ίδιο το αρχείο προκύπτει ότι πρόκειται για πιστωτική κάρτα και οι εν λόγω πιστώσεις συνολικού ποσού 5.240,81 € αφορούν την πληρωμή της.

η) Υπ' αριθ. GR... λογαριασμός της Τράπεζας .... Στο λογαριασμό αυτό ο προσφεύγων ήταν συνδικαιούχος με τους ..., ... και .... Οι ανωτέρω ήταν μέλη στο Δ.Σ. της εταιρίας «... STORES» από τις 27-10-2012 και ο ίδιος ήταν νομικός της σύμβουλος. Ο εν λόγω λογαριασμός ανοίχτηκε στις 15/04/2013 με σκοπό να εξασφαλιστούν οι αμοιβές του Δ.Σ. και ουσιαστικά η ίδια η ύπαρξη της διοικητικής συνέχειας της εταιρίας, με τον ίδιο ως «εγγυητή-διαμεσολαβητή», προκειμένου η εταιρία να έχει Δ.Σ. και τα μέλη του να συνεχίσουν να πληρώνονται. Αφορά την υπ' αριθ. 15 πίστωση του πίνακα Α' ποσού 2.000,00 € και η εν λόγω κατάθεση που έγινε στο συγκεκριμένο λογαριασμό δεν αφορούσε τον προσφεύγοντα αλλά την ως άνω εταιρία.

θ) Υπ' αριθ. GR... λογαριασμός της Τράπεζας .... Πρόκειται για κοινό λογαριασμό, με συνδικαιούχο με συνδικαιούχο την υπάλληλο του γραφείου του ... και χρησίμευε για την είσπραξη μισθωμάτων των ρητώς αναφερόμενων εντολών του - εκμισθωτών, στο πλαίσιο της μεταξύ τους συμφωνίας διαχείρισης των μισθώσεων των ακινήτων τους ήτοι, α) του συγκροτήματος οικοδομών, γνωστό ως ..., που βρίσκεται επί των οδών ... β) μίας οικοδομής, που βρίσκεται στη Θεσσαλονίκη, επί των οδών ... και γ) μίας οικοδομής που βρίσκεται στην διασταύρωση των οδών .. στη Θεσσαλονίκη και συγκεκριμένα τους κάτωθι εντολείς:

1. ..., με ΑΦΜ ...,
2. ..., με ΑΦΜ ...,
3. ..., με ΑΦΜ ...,
4. ..., με ΑΦΜ ...,
5. ..., με ΑΦΜ ...,
- 6...., με ΑΦΜ ... και
- 7.... με ΑΦΜ ....

Αφορά τις υπ' αριθ. 16-287 πιστώσεις του πίνακα Α' συνολικού ποσού 335.592,38 €. Ο προσφεύγων διαπραγματευόταν την σύναψη μισθώσεων, υπέγραφε τα σχετικά μισθωτήρια, συνέλεγε τα μισθώματα και τα διαχειρίζονταν για την κάλυψη των εξόδων των ακινήτων (π.χ. έκδοση πιστοποιητικών ενεργειακής απόδοσης, πληρωμή κοινοχρήστων δαπανών κλπ) και ακολούθως τα υπόλοιπα ποσά τα απέδιδε στους εντολείς του. Από όλα τα ανωτέρω αποδεικνύεται η νόμιμη προέλευση των εν λόγω πιστώσεων και αποδεικνύεται ότι δεν αφορούν δικά του εισοδήματα από άγνωστη πηγή.(βλ. σελ 24-48 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής).

ι) Υπ' αριθ. GR... λογαριασμός της Τράπεζας .... Στο λογαριασμό αυτό ο προσφεύγων ήταν συνδικαιούχος με τη σύζυγό του και τους δικηγόρους Αθηνών ..., ..., ..., το δικηγόρο

Κατερίνης ... και τους δικηγόρους Θεσσαλονίκης ..., ..., ..., ... και ... οι οποίοι είναι συνεργάτες του γραφείου του. Αφορά τις υπ' αριθ. 288-349 πιστώσεις του πίνακα Α' συνολικού ποσού 731.403,08 €. Ο λόγος που ανοίχτηκε ο συγκεκριμένος λογαριασμός ήταν καθαρά για διευκόλυνση των πελατών του γραφείου του, καθώς τα παραστατικά παροχής υπηρεσιών, που τιμολογούσαν οι συνεργάτες του (αλλά και ο ίδιος) στους πελάτες του, εξοφλούνταν από αυτούς στο συγκεκριμένο λογαριασμό (συχνά με μία ενιαία καταβολή για την εξόφληση όλων των παραστατικών). Επομένως, όλες οι καταβολές που εμφανίζονται στο λογαριασμό (από τις εταιρίες ..., ... και ... αλλά και από ιδιώτες πελάτες) αποδεικνύονται από τα οικεία παραστατικά του ιδίου και των συνεργατών του.

Η πίστωση με α/α 348 ποσού 550.000,00 € στις 20/11/2014 αφορά σε δάνειο, που έλαβε εξ ολοκλήρου ο ίδιος βάσει του από 17/11/2014 ιδιωτικού συμφωνητικού δανείου (βλ. σελ 48-65 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής).

**θ)** Υπ' αριθ. GR... λογαριασμός της Τράπεζας .... Πρόκειται για κοινό λογαριασμό, με συνδικαιούχο τη σύζυγό του στον οποίο πιστώνονται κυρίως οι αμοιβές πελατών του. Αφορά τις υπ' αριθ. 2-33 πιστώσεις του πίνακα Β' συνολικού ποσού 100.404,51 €. Επομένως, όλες οι καταβολές που εμφανίζονται στον εν λόγω λογαριασμό έγιναν από πελάτες του και αποδεικνύονται από τα οικεία παραστατικά του ιδίου και των συνεργατών του. Συγκεκριμένα καταθέτουν χρήματα:

1. Η εταιρία «... ΑΕ» (συνολικές πιστώσεις 6.287,82 €), που εξοφλεί τιμολόγια του ιδίου και των συνεργατών του, του έτους 2014.
2. Ο ..., ιδιοκτήτης της εταιρίας «...» (συνολικές πιστώσεις 14.00,00 €) που εξοφλεί τιμολόγια έκδοσης του ιδίου και των συνεργατών του, του έτους 2014.
3. Η εταιρία «...», (συνολικές πιστώσεις 12.000,00 €) που εξοφλεί τιμολόγια έκδοσης των συνεργατών του, του έτους 2014.
4. Η εταιρία «... ΑΕ» (συνολικές πιστώσεις 1.164,80 €), που εξοφλεί τιμολόγια έκδοσης του ιδίου και των συνεργατών του, του έτους 2014.
5. Λοιποί πελάτες – λοιπές πιστώσεις με τις οποίες εξοφλούνται παραστατικά έκδοσης του ιδίου και των συνεργατών του.
6. Η αριθ. 25 πίστωση ποσού 24.323,95 € στις 03/09/2014, αφορά την επιστροφή φόρου εισοδήματος του οικ. έτους 2013 από τη Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης. (βλ. σελ 65-71 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής).

**ι)** Υπ' αριθ. GR... λογαριασμός της Τράπεζας .... Αφορά τις υπ' αριθ. 35 -38 πιστώσεις του πίνακα Β' συνολικού ποσού 140.000,00 €. Πρόκειται για κοινό λογαριασμό, με συνδικαιούχο τη σύζυγό του, για τον οποίο είχε αποκλειστικά ο ίδιος την ευθύνη. Ο εν λόγω λογαριασμός λειτούργησε για την είσπραξη αμοιβών του ιδίου και των συνεργατών του, για την εν γένει διαχείριση υποθέσεων πελατών του ως «δεκτικού καταβολής» (π.χ. καταβολές δικαστικής δαπάνης, πληρωμή επιμελητών κλπ). Οι πιστώσεις εδώ είναι δύο ειδών: α) μεταφορές

κεφαλαίων από διάφορες εξωχώριες εταιρίες ιδιοκτησίας των αδερφών ..., πελατών του, (για λογαριασμό των οποίων εισέπραττε τα χρήματα και τους τα απέδιδε στα πλαίσια σύμβασης εντολής και β) καταβολές χρημάτων ορισμένων πελατών του.

Σχετικά με τις αριθ. 35, 36, 37 και 38 πιστώσεις συνολικού ποσού 140.000,00 € στον αριθ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ..., τις με αριθ, 305, 307, 323 πιστώσεις συνολικού ποσού 80.000,00 € στον αριθ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ... και την α/α 34 πίστωση ποσού 51.000,00 € στον αριθ. GR... λογαριασμό, της Τράπεζας ... αφορούν μεταφορές κεφαλαίων από διάφορες εξωχώριες εταιρίες ιδιοκτησίας των αδερφών ..., πελατών του, λόγω αδυναμίας χρήσης των δικών τους λογαριασμών. Ακολούθως ο ίδιος έκανε ανάληψη των εν λόγω ποσών και τα απέδιδε στους ανωτέρω. (βλ. σελ 71-77 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής).

- 3) Μη νόμιμος ο έλεγχος ως προς όλες τις πιστώσεις, έως το ποσό των 1.000,00 €. - Παραβίαση των αρχών της νομιμότητας, της ισότητας, της χρηστής διοίκησης, της καλής πίστης, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης καθώς και της αρχής «*imposibillium nulla est obligatio*» - «ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα». (βλ. ΣτΕ 884/2016, Ν. 3691/2008 άρθρο 12). Εν προκειμένω, μη νόμιμα καλείται να παράσχει εξηγήσεις για όλες τις πιστώσεις που συνιστούν τραπεζικές συναλλαγές έως 1.000,00 €, που της «χρεώνονται» ως εισόδημα αδιευκρίνιστης προέλευσης. Οι ως άνω καταθέσεις αφορούν τις διαχειριστικές περιόδους 2013 και 2014 για τις οποίες, όπως εκ των ανωτέρω συνάγεται, δεν υπήρχε υποχρέωση διαφύλαξης των τραπεζικών παραστατικών της κάθε τραπεζικής κίνησης. Επομένως, πρέπει η φορολογική διοίκηση να μην απαιτεί, ιδιαίτερα σε μικρά αναλογικώς ποσά, αποδεικτικά στοιχεία που ο εκάστοτε προσφεύγων αδυνατεί να προσκομίσει διότι δεν υπήρχε τότε η σχετική υποχρέωση. Με την με αριθ. 690/2017 απόφαση της Δ.Ε.Δ, κρίθηκε ότι, επειδή οι συγχωνευθείσες τράπεζες συχνά αδυνατούν να βρουν τα σχετικά τραπεζικά παραστατικά, πρέπει η φορολογική διοίκηση να μην απαιτεί, ιδιαίτερα σε μικροποσά, αποδεικτικά στοιχεία που ο εκάστοτε προσφεύγων αδυνατεί να προσκομίσει διότι δεν υπήρχε τότε η σχετική υποχρέωση. Επίσης με την με αριθ. 16/2018 απόφαση της Δ.Ε.Δ., κρίθηκε ότι στο πλαίσιο εφαρμογής των αρχών της ισότητας, της χρηστής διοίκησης και της καλής πίστης έχει γίνει δεκτό από τις ελεγκτικές αρχές ότι συναλλαγές κατώτερες των 1.000,00 € και σε άλλες περιπτώσεις συναλλαγές κατώτερες των 2.000,00 € (ανάλογα με τη φοροδοτική ικανότητα των φορολογουμένων), δεν εντάσσονται στα αιτήματα παροχής πληροφοριών των ελεγκτικών αρχών.
- 4) Επικουρικά, σε περίπτωση που δεν γίνουν δεκτά τα ανωτέρω, το νόμιμα σχηματισθέν και φορολογημένο απόθεμα του την 31.12.2012 και τα μηδενικά υπόλοιπα των τραπεζικών του λογαριασμών δικαιολογούν πλήρως τις επίμαχες καταθέσεις, με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο. Όπως προκύπτει από τις νομίμως υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος, οι

οποίες βρίσκονται ήδη στη διάθεση της φορολογικής αρχής, καθώς και από τα επί αυτών εκδοθέντων εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου οικονομικών ετών 1996 - 2015, το συνολικό εισόδημα του ιδίου και της συζύγου του για τα έτη αυτά ανερχόταν στο ποσό του 1.305.999,97 € έως δε την 31.12.2012 τα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματά τους ανέρχονταν σε 1.249.660,37€.

- 5) Αοριστία έκθεσης ελέγχου και πλημμελής αιτιολογία. Δεν στοιχειοθετείται ούτε η προσαύξηση περιουσίας, ούτε η φύση των ποσών ως «εισόδημα».

### **Ως προς τον πρώτο, δεύτερο και πέμπτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος**

**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,** 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

*εμπεριστατωμένα 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**, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), ορίζεται ότι: «*4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.*».

**Επειδή**, ακολούθως, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), ορίζεται ότι: «2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, **μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο** ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή **σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο**».

**Επειδή** περαιτέρω, με την παρ. 4 του άρθρου 29 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)».

**Επειδή** σύμφωνα, με το άρθρο 39- Δικαιολόγηση Προσαύξησης Περιουσίας του Ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ.170 Α'), ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις».

**Επειδή**, 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 ελλείψει 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** 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** στην προκειμένη περίπτωση, προκειμένου να συγκεντρωθούν στοιχεία για το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 15 του Ν.4174/2013 και της υπ' αριθμ. πρωτ. Δ6 Α1036672 ΕΞ 2014/25.02.2014 Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε., όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, υποβλήθηκε από την ελέγχουσα φορολογική αρχή αίτημα για άρση του τραπεζικού απορρήτου μέσω του «Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών» του άρθρου 62 του Ν.4170/2013.

**Επειδή**, ο έλεγχος στην υπό κρίση περίπτωση αναζήτησε την πηγή προέλευσης των πιστώσεων-καταθέσεων που βρέθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, κατά το κρινόμενο έτος, καλώντας τον ίδιο να παρέχει εξηγήσεις, προσκομίζοντας οποιαδήποτε αποδεικτικά στοιχεία μπορούν να συνδράμουν στο ελεγκτικό έργο. Στις περιπτώσεις που οι παρεχόμενες εξηγήσεις δεν ήταν επαρκείς, οι προκύπτουσες πρωτογενείς πιστώσεις-καταθέσεις θεωρήθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994.

**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 .../13-12-2019 ενδικοφανή προσφυγή, και με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/27-03-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα συνυπέβαλε:

1. Ένα μαύρο φάκελο Ν° 1, με αντίγραφα κινήσεων των υπ' αριθ. GR..., GR..., GR..., GR... και GR...\_λογαριασμών της Τράπεζας ... για το έτος 2013.

2. Ένα μαύρο φάκελο Ν° 2, με αντίγραφα κινήσεων των υπ' αριθ. GR..., GR..., ...,GR..., GR... και GR... της Τράπεζας ... για το έτος 2013.
3. Ένα μαύρο φάκελο Ν° 3, με αντίγραφα κινήσεων των υπ' αριθ. GR..., GR..., GR..., GR..., GR... και GR... της Τράπεζας ... για το έτος 2014.
4. Ένα διαφανές ντοσιέ Ν° 4, με αντίγραφα κινήσεων των υπ' αριθ. GR...,GR..., GR... της Τράπεζας ... GR... και GR... της ... Τράπεζας και GR... της ... BANK για το έτος 2014.
5. Διάφορα στοιχεία με αντίγραφα κινήσεων ηλεκτρονικών και διάφορων άλλων συναλλαγών που αφορούν τα έτη 2013 και 2014 (37 σελίδων).

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, κρίθηκε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση προκειμένου να διαμορφωθεί βέβαιη κρίση επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, αφού περιέλθουν σε γνώση του ελέγχου τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία που αφορούν σε αιτιολόγηση της καταλογισθείσας προσαύξησης περιουσίας και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος.

**Επειδή**, με την υπ. αρ. **02/30-03-2020** Πράξη της Υπηρεσία μας, αναπέμφθηκε η υπό εξέταση υπόθεση στη **Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης**, προκειμένου να κρίνει εάν μπορούν τα νέα στοιχεία να επηρεάσουν το τελικό πόρισμα 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. .../21-05-2020 έγγραφο της (αρ. πρωτ. εισερχ. **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ ΕΜΠ .../21-05-2020**).

### **«3.2. ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2014-31/12/2014**

Ομοίως και για την ελεγχόμενη περίοδο 01/01-31/12/2014, ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή προσφυγή που κατέθεσε, προσκομίζει νέα στοιχεία μόνο για το εισόδημα που προσδιόρισε ο έλεγχος με βάση το 21 § 4 του ν. 4172/2013 στα πλαίσια των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν και αφορούν σε έλεγχο πρωτογενών καταθέσεων (παράγραφος 5.4 της αρχικής έκθεσης ελέγχου) και το οποίο προέρχεται από άγνωστη πηγή (δηλαδή πηγή μη συγκεκριμένη και επαρκώς τεκμηριωμένη από τον ελεγχόμενο).

Με την ενδικοφανή προσφυγή, ο ελεγχόμενος κάνει αναφορά και προσκομίζει πρόσθετα στοιχεία που αφορούν τα ποσά που πίστωσαν τους τραπεζικούς του λογαριασμούς και για τα οποία του είχαν ζητηθεί αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρηματικών αυτών ποσών με το αρ.πρωτ..../14-08-2019 αίτημα παροχής πληροφοριών (αρ.14 ν.4174/2013) (συνημμένο αρ.12 της έκθεσης ελέγχου), στο οποίο αρχικά δεν είχε ανταποκριθεί και του επιβλήθηκε

πρόστιμο. Έτσι, οι αναφορές που γίνονται στις πιστώσεις με την ενδικοφανή προσφυγή, αφορούν τον αύξοντα αριθμό πίστωσης των δύο πινάκων του αιτήματος αρ. πρωτ. .../14-08-2019, ήτοι πίνακας 1- πιστώσεις που αφορούν τον ελεγχόμενο και πίνακας 2-πιστώσεις που αφορούν τον ελεγχόμενο και την σύζυγο. Σημειώνουμε πως με το αίτημα παροχής πληροφοριών του αρ.14 είχαν δοθεί στον ελεγχόμενο επιπλέον οι πληροφορίες "Απέναντι λογαριασμός", "χώρα εμβάσματος" και "περιγραφή αποδέκτη-αποστολέα εμβάσματος", για όποια πίστωση υπήρχαν διαθέσιμα στο ηλεκτρονικό αρχείο.

Ο έλεγχος εξέτασε τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν, όπως και τυχόν νέα περιστατικά-ισχυρισμούς και σημειώνει:

- Για τον προσδιορισμό των ποσών πρωτογενών καταθέσεων-πιστώσεων, εξαιρέθηκαν-όπου αυτό διαπιστώθηκε- οι πιστώσεις προερχόμενες από άλλους λογαριασμούς (μεταφορές), πιστωτικοί τόκοι και πιστώσεις που αφορούσαν σε πολύ μικρά ποσά μέχρι 50,00€.
- Ο έλεγχος έκρινε και έθεσε ως όριο πιστώσεων προς αιτιολόγηση τα 50,00 ευρώ, λαμβάνοντας υπόψη την φορολογική εικόνα της ελεγχόμενης επιχείρησης και τις διαπιστώσεις προηγούμενων ελέγχων του διενεργήθηκαν.
- Σε περίπτωση μη αιτιολογημένων πιστώσεων, στον ελεγχόμενο καταλογίστηκε μόνο το ποσοστό που του αναλογούσε σε σχέση με το πλήθος των δικαιούχων του λογαριασμού.
- Ως εισόδημα από άγνωστη πηγή με βάση το αρ.21 § 4 του ν. 4172/2013, φορολογήθηκαν μόνο όσα ποσά πίστωσαν τους τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου και για τα οποία ο ελεγχόμενος δεν απέδειξε-τεκμηρίωσε επαρκώς την πηγή - αιτία των επίμαχων πιστώσεων.
- Ο έλεγχος ζήτησε από τον ελεγχόμενο να προσκομίσει, 1)τα βιβλία και τα στοιχεία με τα οποία διενεργήθηκαν οι εγγραφές σε αυτά για την ελεγχόμενη περίοδο 2014, 2) να αιτιολογήσει της διενεργούμενες πιστώσεις προσκομίζοντας στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι τα ποσά αυτά έχουν φορολογηθεί ή ότι αποτελούν απαλλασσόμενα του φόρου ποσά.

Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε, τα βιβλία εσόδων-εξόδων, τα φορολογικά στοιχεία εσόδων και τα δικαιολογητικά εσόδων όπως π.χ. συμβάσεις με πελάτες, τα φορολογικά στοιχεία εξόδων ή και άλλα δικαιολογητικά εξόδων όπως π.χ. γραμμάτια προκαταβολής δικηγорικού συλλόγου για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο.

Επέλεξε να προσκομίσει, προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των πιστώσεων, διάσπαρτα φορολογικά στοιχεία του ίδιο, που αφορούν παλιότερες φορολογικές περιόδους ή και την κρινόμενη ή φορολογικά στοιχεία τρίτων προσώπων.

Με βάση όσα προσκομίστηκαν, είναι αδύνατον να ελεγχθεί αν για τις πιστώσεις που επικαλείται ότι προχέονται από την δραστηριότητα του ως δικηγόρος, έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά, έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της ελεγχόμενης περιόδου και έχει νομίμως φορολογηθεί γι' αυτά.

Ο ισχυρισμός ότι αποτελούν υπόλοιπα παλιότερων φορολογικών περιόδων χωρίς να αποδεικνύεται η ύπαρξη αυτών των υπολοίπων (δεν αποδεικνύει ότι υπάρχουν υπόλοιπα απαίτησης

από τις επιχειρήσεις) δεν αποδεικνύει πως οι διενεργούμενες πιστώσεις συνδέονται με παραστατικά παλιότερων περιόδων και ήδη φορολογημένων εισοδημάτων. Δεν γίνεται δεκτός από τον έλεγχο.

Ο ισχυρισμός πως αποτελούν ποσά έναντι μελλοντικών οφειλών δεν αποδείχθηκε με κάποιον τρόπο και έτσι γίνεται δεκτός από τον έλεγχο.

- Ο έλεγχος τέλος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου, ότι μεγάλο μέρος των ποσών που πιστώνουν του τραπεζικούς του λογαριασμούς αφορούν τρίτους δικηγόρους που ενεργούσαν για λογαριασμό του και κατόπιν άτυπων συμβάσεων έργου για συγκεκριμένες υπηρεσίες στο δικό του δικηγορικό γραφείο, με αντάλλαγμα σταθερού μηνιαίου ποσού το οποίο τιμολογούσαν όμως οι ίδιοι στον πελάτη.

Από όσα αναφέρει ο ελεγχόμενος, δεν είναι σαφές ποιοι είναι οι όροι της σύμβασης, οι συμβαλλόμενοι, το έργο και η αμοιβή. Εξάλλου, το γεγονός ότι οι λοιποί δικηγόροι έχουν δικές τους ατομικές επιχειρήσεις και τιμολογούν απευθείας τον πελάτη, υποδηλώνει ότι η σχέση - σύμβαση υπάρχει με τον πελάτη και όχι με τον ίδιο τον ελεγχόμενο.

Στις περιπτώσεις που ο ελεγχόμενος προέβαλε των ισχυρισμό πως οι πιστώσεις αποτελούν ποσά από εξόφληση τιμολογίων τρίτων, οι οποίοι είναι συνδικαιούχοι στους ελεγχόμενους λογαριασμούς και προσκόμισε δικά τους παραστατικά, αυτό έγινε αποδεκτό από τον έλεγχο κι δεν συμπεριλήφθησαν στο. προσδιορισθέν από τον έλεγχο εισόδημα.

- Τέλος, τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται σε κατάσταση, η οποία υποβάλλεται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Συγκεκριμένα. ανά λογαριασμό, διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

## **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΙΡΑΙΩΣ**

### **A. GR... ΠΕΙΡΑΙΟΣ (Πίνακας 1: πιστώσεις 350)**

#### **ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:** 1) ... 2) ... 3) ...

- Στον παραπάνω λογαριασμό είναι συνδικαιούχος ο κ. .... Προσκομίστηκε έγγραφο από το οποίο προκύπτει πως ο κ.... είναι κάτοχος των λογαριασμών ... και .... Ως εκ τούτου οι πιστώσεις α/α 350, 353, 355, 356,358, 360, 361,362, 363,364, 365, 367,368, 369, 370, 371, 372,373, 374, 375, 377, 378, 380, 384, 385, 386, 387, 389, 390 και 391, οι οποίες αποτελούν μεταφορές από τους λογαριασμούς .. και ... προς τον λογαριασμό GR... κρίνονται ως αιτιολογημένες.

#### **α/α 351**

Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή του προσφυγή επικαλείται πως αποτελεί ποσό από προηγούμενη ανάληψη που κατατέθηκε από την γραμματέα του αδερφού του. Προσκομίζει το αντίστοιχο αποδεικτικό κατάθεσης με καταθέτη την κα....., γραμματέα του αδερφού του εκείνη την περίοδο. Αν και δεν προκύπτει ο λόγος της κατάθεσης και η κατάθεση δεν έχει γίνει από κάποιον από τους συνδικαιούχους, ούτε από κάποιο εξουσιοδοτημένο από αυτούς πρόσωπο, ο έλεγχος

κάνει δεκτό πως η συγκεκριμένη πίστωση σχετίζεται με τον αδερφό του (συνδικαιούχο) λόγω της εργασιακής του σχέσης με τον καταθέτη.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

#### **α/α 352**

Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή του προσφυγή επικαλείται πως αποτελεί κατάθεση από τη γραμματέα του και προσκομίζει το αντίστοιχο αποδεικτικό κατάθεσης, με καταθέτη την κα. ..., γραμματέα του και συνδικαιούχο του λογαριασμού, που όπως έκανε δεκτό ο έλεγχος ενεργούσε για λογαριασμό του όσων αφορά τον συγκεκριμένο λογαριασμό και οι πιστώσεις σε αυτόν δεν την αφορούν προσωπικά. Δεν παρέχει καμία αιτιολόγηση ως προς την προέλευση-πηγή των χρημάτων.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

#### **α/α 354**

Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή του προσφυγή επικαλείται πως πίστωση αποτελεί επανακατάθεση μετρητών.

Προσκομίζει το αντίστοιχο αποδεικτικό κατάθεσης με καταθέτη την κ. ..., γραμματέα του και συνδικαιούχο του λογαριασμού, που όπως έκανε δεκτό ο έλεγχος ενεργούσε για λογαριασμό του όσων αφορά τον συγκεκριμένο λογαριασμό.

Συγκεκριμένα:

|     |            |          |                               |
|-----|------------|----------|-------------------------------|
| ANA | 31.12.2013 | 1.485,00 | αρ. λογ. ... της Τράπεζας ... |
| ANA | 31.01.2014 | 500,00   | αρ. λογ. ... της Τράπεζας ... |
| ANA | 06.02.2014 | 500,00   | αρ. λογ. ... της Τράπεζας ... |
| ANA | 06.02.2014 | 500,00   | αρ. λογ. ... της Τράπεζας ... |
| ANA | 11.02.2014 | 500,00   | αρ. λογ. ... της Τράπεζας ... |
| ANA | 20.02.2014 | 500,00   | αρ. λογ. ... της Τράπεζας ... |
| ΚΤΘ | 26.02.2014 | 3.900,00 | αρ. λογ. ... της Τράπεζας ... |

Οι δικαιούχοι του λογαριασμού ... της Τράπεζας ... είναι, 1) ... και 2) .... Από την κίνηση του λογαριασμού προκύπτουν οι ανωτέρω αναλήψεις μετρητών.

Αν και δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά ανάληψης μετρητών, από τα οποία να προκύπτει πως η ανάληψη πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο και όχι από κάποιον άλλο συνδικαιούχο, ο έλεγχος στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, κάνει δεκτό πως η παραπάνω πίστωση αποτελεί επανακατάθεση μετρητών και προέρχονται από τις συγκεκριμένες αναλήψεις μετρητών όπως καταγράφονται στην ενδικοφανή προσφυγή, καθώς ο συγκεκριμένος λογαριασμός έχει ως δικαιούχους τον ίδιο και την σύζυγο του και όχι λοιπούς τρίτους.

#### **α/α 357**

Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή του προσφυγή επικαλείται πως αποτελεί κατάθεση από τη γραμματέα του και προσκομίζει το αντίστοιχο αποδεικτικό κατάθεσης, με καταθέτη την κα. ..., γραμματέα του και συνδικαιούχο του λογαριασμού, που όπως έκανε δεκτό ο έλεγχος ενεργούσε για λογαριασμό του όσων αφορά τον συγκεκριμένο λογαριασμό και οι πιστώσεις σε αυτόν δεν την αφορούν προσωπικά. Δεν παρέχει καμία αιτιολόγηση ως προς την πηγή των χρημάτων.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

#### **α/α 359**

Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή του προσφυγή επικαλείται πως η πίστωση αποτελεί επανακατάθεση μετρητών.

Προσκομίζει το αντίστοιχο αποδεικτικό κατάθεσης με καταθέτη της κ. ..., γραμματέα του και συνδικαιούχο του λογαριασμού, που όπως έκανε δεκτό ο έλεγχος ενεργούσε για λογαριασμό του όσων αφορά τον συγκεκριμένο λογαριασμό.

Συγκεκριμένα:

|            |                   |                 |                               |
|------------|-------------------|-----------------|-------------------------------|
| ANA        | 12.03.2014        | 500,00          | αρ. λογ. ... της Τράπεζας ... |
| ANA        | 13.03.2014        | 500,00          | αρ. λογ. ... της Τράπεζας ... |
| ANA        | 26.03.2014        | 700,00          | αρ.λογ.... της Τράπεζας ...   |
| <b>ΚΤΘ</b> | <b>26.03.2014</b> | <b>1.700,00</b> | αρ.λογ.... της Τράπεζας ...   |

Οι δικαιούχοι του λογαριασμού ... της Τράπεζας ... είναι, 1) ... και 2) .... Από την κίνηση του λογαριασμού προκύπτουν αναλήψεις μετρητών στις 12.03.2014 (500 ευρώ) και στις 26.03.2014 (700 ευρώ), δεν προκύπτει ανάληψη μετρητών στις 26.03.2014 (700 ευρώ). Επιπλέον, έχει γίνει μηχανογραφική αντιστοίχιση της ανάληψης- χρέωσης (500 ευρώ στις 13.03.2014) με την αντίστοιχη πίστωση στις 14.03.2014 (REC ID 19884) και έτσι η πίστωση δεν έχει συμπεριληφθεί στο αρχείο με τις πιστώσεις προς αιτιολόγηση από τον ελεγχόμενο.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

#### **α/α 376**

Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή του προσφυγή επικαλείται πως αποτελεί ποσό από προηγούμενη ανάληψη που κατατέθηκε από την γραμματέα του αδερφού του. Προσκομίζει το αντίστοιχο αποδεικτικό κατάθεσης με καταθέτη την κα. ..., γραμματέα του αδερφού του εκείνη την περίοδο. Αν και δεν προκύπτει ο λόγος της κατάθεσης και η κατάθεση δεν έχει γίνει από κάποιον από τους συνδικαιούχους, ούτε από κάποιο εξουσιοδοτημένο από αυτούς πρόσωπο, ο έλεγχος κάνει δεκτό πως η συγκεκριμένη πίστωση σχετίζεται με τον αδερφό του (συνδικαιούχο) λόγω της εργασιακής του σχέσης με τον καταθέτη.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

#### **α/α 379**

Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή του προσφυγή επικαλείται πως αποτελεί επανακατάθεση μετρητών.

Προσκομίζει το αντίστοιχο αποδεικτικό κατάθεσης με καταθέτη της κ. ...., γραμματέα του και συνδικαιούχο του λογαριασμού, που όπως έκανε δεκτό ο έλεγχος ενεργούσε για λογαριασμό του όσων αφορά τον συγκεκριμένο λογαριασμό.

Συγκεκριμένα:

|            |                   |          |                             |
|------------|-------------------|----------|-----------------------------|
| ANA        | 29.09.2014        | 5.068,27 | αρ.λογ.... της Τράπεζας ... |
| <b>ΚΤΘ</b> | <b>08.10.2014</b> | 4.500,00 | αρ.λογ.... της Τράπεζας ... |

Οι δικαιούχοι του λογαριασμού ... της Τράπεζας ... είναι, 1) ... και 2) .... Από την κίνηση του λογαριασμού προκύπτει η ανωτέρω ανάληψη μετρητών.

Αν και δεν προσκομίστηκε αποδεικτικό ανάληψης μετρητών, από τα οποία να προκύπτει πως η ανάληψη πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο και όχι από κάποιον άλλο συνδικαιούχο, ο έλεγχος στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, κάνει δεκτό πως η παραπάνω πίστωση αποτελεί επανακατάθεση μετρητών και προέρχονται από την συγκεκριμένη ανάληψη μετρητών όπως καταγράφονται στην ενδικοφανή προσφυγή, καθώς ο συγκεκριμένος λογαριασμός έχει ως δικαιούχους τον ίδιο και την σύζυγο του και όχι λοιπούς τρίτους.

#### **α/α 383**

Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή του προσφυγή επικαλείται πως αποτελούν επανακατάθεση μετρητών.

Προσκομίζει τα αντίστοιχα αποδεικτικά κατάθεσης, με καταθέτη την κα. ...., γραμματέα του και συνδικαιούχο του λογαριασμού, που όπως έκανε δεκτό ο έλεγχος ενεργούσε για λογαριασμό του όσων αφορά τον συγκεκριμένο λογαριασμό. Δεν προσκομίστηκε κάποιο αποδεικτικό ανάληψης.

Συγκεκριμένα:

|            |                   |          |                                 |
|------------|-------------------|----------|---------------------------------|
| ANA        | 10.11.2014        | 5.032,69 | αρ. λογ. GR... της Τράπεζας ... |
| <b>ΚΤΘ</b> | <b>10.11.2014</b> | 4.000,00 | αρ.λογ.... της Τράπεζας ...     |

Στον λογαριασμό GR... είναι δικαιούχος ο ίδιος και η γραμματέας του κ. ... που όπως έκανε δεκτό ο έλεγχος ενεργούσε για λογαριασμό του όσων αφορά τον συγκεκριμένο λογαριασμό. Επιπλέον ο έλεγχος έχει κάνει δεκτό πως ο συγκεκριμένος λογαριασμός αφορά αποκλειστικά τον ίδιο και όχι την γραμματέα του. Από την κίνηση του λογαριασμού προκύπτει η ανωτέρω ανάληψη μετρητών.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

#### **α/α 388**

Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή του προσφυγή επικαλείται πως αποτελεί κατάθεση από τη γραμματέα του και προσκομίζει το αντίστοιχο αποδεικτικό κατάθεσης με καταθέτη της κ. ....,

γραμματέα του και συνδικαιούχο του λογαριασμού, που όπως έκανε δεκτό ο έλεγχος ενεργούσε για λογαριασμό ίου όσων αφορά τον συγκεκριμένο λογαριασμό και οι πιστώσεις σε αυτόν δεν την αφορούν προσωπικά. Δεν παρέχει καμία αιτιολόγηση ως προς την προέλευση-πηγή των χρημάτων.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

Για όλες τις υπόλοιπες πιστώσεις που διενεργήθηκαν στον παραπάνω λογαριασμό, ισχύει η αρχική θέση του ελέγχου όπως αποτυπώθηκε στην έκθεση, καθώς ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε κανένα νέο δικαιολογητικά έγγραφο και δεν αιτιολόγησε την πηγή-προέλευση των πιστώσεων. (δηλαδή πιστώσεις α/α 366,381,382).

Πιστώσεις πίνακα (1) που κρίνονται ως αιτιολογημένες από τον έλεγχο:

α/α 350, 351, 353, 354, 355, 356,358, 360, 361,362, 363,364,365, 367,368, 369, 370, 371, 372,373, 374, 375, 376, 377, 378, 379, 380, 383, 384, 385, 386, 387, 389, 390 και 391.

Για τον παραπάνω λογαριασμό, το αποτέλεσμα διαμορφώνεται όπως στον παρακάτω πίνακα:

|                                                                                                                            |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΡΧΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ                                                           | 43.136,25 |
| ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ (αφορά συνολικές πιστώσεις βάσει αρ.14)                                 | 56.960,37 |
| ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ (και του είχε καταλογιστεί αρχικά) | 37.973,58 |
| Υπόλοιπο                                                                                                                   | 5.162.67  |

#### **B. GR... .. (Πίνακας 1: πιστώσεις 392-406)**

**ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:** 1) ... 2) ... 3) ... - Στον παραπάνω λογαριασμό είναι συνδικαιούχοι, 1) η κα. ... και 2) ο κ. .... Προσκομίστηκε έγγραφο από το οποίο προκύπτει πως η κα. ... είναι κάτοχος του λογαριασμού της τράπεζας ... .... Ο κ. ... είναι κάτοχος του λογαριασμού της τράπεζας ... και του λογαριασμού .... Οι παρακάτω πιστώσεις κρίνονται ως αιτιολογημένες: 392-406.

Για τον παραπάνω λογαριασμό, το αποτέλεσμα διαμορφώνεται όπως στον παρακάτω πίνακα:

|                                                                                                                             |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΡΧΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ                                                            | 4.084,95  |
| ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ (αφορά συνολικές πιστώσεις βάσει αρ.14)                                  | 12.254,84 |
| ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ (και του είχε καταλογιστεί αρχικά) | 4.084,95  |
| Υπόλοιπο                                                                                                                    | 0,00      |

#### **Γ. GR... .. (Πίνακας 2: πιστώσεις 41-67)**

**ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:** 1) ... 2) ... 3)...

#### **Παράγραφος Ι. ...**

**α/α 41, 46, 48, 52,58, 66**

Προσκομίστηκα φορολογικά παραστατικά δικά του και τρίτων δικηγόρων (μη δικαιούχων του λογαριασμού). Με βάση όσα προσκομίστηκαν, δεν προκύπτει ότι τα αντίστοιχα φορολογικά

παραστατικά, έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της ελεγχόμενης περιόδου και έχει νομίμως φορολογηθεί γι' αυτά. Ούτε προκύπτει η σύνδεση αυτών των παραστατικών με τις συγκεκριμένες ελεγχόμενες πιστώσεις. Όσα επικαλείται ο ελεγχόμενος δεν γίνονται δεκτά από τον έλεγχο.

### **Παράγραφος II. ...**

#### **α/α 42, 45, 47, 50, 51, 54, 55, 57, 59, 60, 63, 67**

Δεν προσκομίστηκαν τραπεζικά παραστατικά από τα οποία να προκύπτει ο αποστολέας των εμβασμάτων, Ούτε παραστατικά από τα οποία να προκύπτει η αμοιβή του ελεγχόμενου από τον πελάτη του (όπως εργολαβικό δίκης, εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία αξίας) και η απόδοση των εκδικασθέντων ποσών στον κ, ....

Όσα επικαλείται ο ελεγχόμενος δεν γίνονται δεκτά από τον έλεγχο.

### **Παράγραφος III, ΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ**

#### **α/α 43**

Σύμφωνα με τον ελεγχόμενο, αφορά αμοιβή τρίτου δικηγόρου (μη δικαιούχου στον λογαριασμό).

Όσα επικαλείται ο ελεγχόμενος δεν γίνονται δεκτά από τον έλεγχο.

#### **α/α 53**

Από όσα προσκομίστηκαν δεν προκύπτει ο αποστολέας του εμβάσματος, Δεν προκύπτει ότι ο ελεγχόμενος έχει δηλώσει το ποσό και έχει φορολογηθεί γι' αυτό, Όσα επικαλείται ο ελεγχόμενος δεν γίνονται δεκτά από τον έλεγχο.

#### **α/α 56**

Δεν προσκομίστηκαν, πρακτικό απόφασης γενικής συνέλευσης των μετόχων για την διάθεση των κερδών, εντολή μεταφοράς της εταιρείας προς την τράπεζα για την καταβολή του μερίσματος, αντίγραφα από τις κινήσεις των λογαριασμών της εταιρείας που να προκύπτει η καταβολή του μερίσματος, Όσα επικαλείται ο ελεγχόμενος δεν γίνονται δεκτά από τον έλεγχο.

#### **α/α 62**

Σύμφωνα με τον ελεγχόμενο, αφορά αμοιβή τρίτου δικηγόρου (μη δικαιούχου στον λογαριασμό),

Όσα επικαλείται ο ελεγχόμενος δεν γίνονται δεκτά από τον έλεγχο.

#### **α/α 65**

Σύμφωνα με τον ελεγχόμενο, αφορά αμοιβή τρίτου δικηγόρου (μη δικαιούχου στον λογαριασμό),

Όσα επικαλείται ο ελεγχόμενος δεν γίνονται δεκτά από τον έλεγχο,

#### **α/α 44, 49, 61, 64**

Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε κανένα νέο στοιχείο που να αιτιολογεί την πηγή-προέλευση των πιστώσεων.

### **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ... ΚΑΙ ... BANK**

#### **A. GR..., ... (Πίνακας 1: πιστώσεις 1-5)**

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ: 1) ... 2) ... 3) ... Ο ελεγχόμενος αναφέρει πως δεν έχει γνώση του συγκεκριμένου λογαριασμού, Δεν παρέχει κάποια τεκμηριωμένη αιτιολόγηση των πιστώσεων.

#### **B. GR ... ... (Πίνακας 1: πιστώσεις 6-11)**

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ: 1) ... 2) ... 3) ... Ο ελεγχόμενος αναφέρει πως δεν έχει γνώση του συγκεκριμένου λογαριασμού, Δεν παρέχει κάποια τεκμηριωμένη αιτιολόγηση των πιστώσεων.

**Γ. GR ... ... BANK (Πίνακας 2: πίστωση 40)**

Δικαιούχοι: 1) ... 2) ...

Με βάση όσα προσκομίστηκαν, δεν προκύπτει ότι έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της ελεγχόμενης περιόδου και έχει νομίμως φορολογηθεί.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ...**

**A. ... ... (Πίνακας 1: πιστώσεις: 12-14)**

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ: ...

Δεν παρέχει κάποια αιτιολόγηση των πιστώσεων.

**B. GR... ... (Πίνακας 1: πίστωση 15)**

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ: 1) ... 2) ... 3}... 4) ....

Σύμφωνα με τον ελεγχόμενο, οι πιστώσεις στον λογαριασμό αυτόν, δεν αφορούν τον ίδιο, αλλά τους υπόλοιπους συνδικαιούχους και αποτελούν αμοιβές τους από την ... STORES, ως μέλη του Δ.Σ. της εταιρίας. Από όσα προσκόμισε ο ελεγχόμενος δεν προκύπτει πως οι πιστώσεις στον εξεταζόμενο λογαριασμό αφορούν αποκλειστικά τους λοιπούς δικαιούχους του λογαριασμού, όπως ο ίδιος επικαλείται, Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο,

**Γ. GR ... ... (Πίνακας 1: πιστώσεις 16-287)**

Σύμφωνα με τον ελεγχόμενο ο λογαριασμός GR... της ... χρησιμοποιείται από τον ίδιο και την γραμματέα του ως λογαριασμός «κουμπάρς» για την διαχείριση χρημάτων τρίτων πελατών του με τους οποίους έχει άτυπη σύμβαση, πως κάνει διαχείριση αυτών των χρημάτων και στην συνέχεια τους τα αποδίδει.

**Θέση ελέγχου**

Όσα επικαλείται ο ελεγχόμενος δεν γίνονται δεκτά από τον έλεγχο.

Δεν προσκομίστηκαν τραπεζικά παραστατικά πίστωσης του λογαριασμού του ελεγχόμενου από τα οποία να προκύπτουν τα στοιχεία του καταθέτη, Δεν προσκομίστηκαν τραπεζικά παραστατικά πίστωσης του λογαριασμού του ελεγχόμενου από τα οποία να προκύπτουν τα στοιχεία του αποστολέα του εμβάσματος.

Δεν επιδείχθηκε στον έλεγχο κανένα στοιχείο που να προσδιορίζει το περιεχόμενο την εντολής-πληρεξουσιότητας και γενικότερα της συνεργασίας και της σχέσης με τα φυσικά πρόσωπα (ιδιοκτήτες των ακινήτων), δεδομένου ότι δεν είναι σύνηθες στις εμπορικές συναλλαγές να υπάρχουν τέτοιου είδους σχέσεις και ειδικά χωρίς κάποια παρεχόμενη αμοιβή, όσα επικαλείται ο ελεγχόμενος δεν γίνονται δεκτά από τον έλεγχο.

Επιπλέον, ο ελεγχόμενος δεν τεκμηρίωσε την προέλευση των χρημάτων διακεκριμένα για κάθε μια πίστωση στον παραπάνω λογαριασμό όπως ζητήθηκε από τον έλεγχο, Συγκεκριμένα δεν συσχέτισε τα όσα αναγράφει στο υπόμνημα του σε κάθε μια ξεχωριστή πίστωση και δεν αποδεικνύει πως οι πιστώσεις προέρχονται από ενοίκια τα οποία εισέπραξε για λογαριασμό τρίτων.

Επιπλέον να σημειώσουμε, πως παραπάνω ο ελεγχόμενος επικαλείται πως κατέθεσε μετρητά σε άλλους λογαριασμούς του με αναλήψεις ποσών από τον συγκεκριμένο λογαριασμό, κάτι το οποίο έρχεται σε αντίθεση με τον ισχυρισμό του πως στον συγκεκριμένο λογαριασμό διαχειρίζεται χρήματα τρίτων και μάλιστα χωρίς καμία παρεχόμενη αμοιβή.

#### **Δ. GR ... .. (Πίνακας 1: πιστώσεις 288-349)**

**Δικαιούχοι:** 1) ..., 2) ..., 3) ..., 4) ..., 5) ..., 6) ..., 7) ..., 8) ..., 9) ..., 10) ...

Ο ελεγχόμενος επικαλείται πως προέρχονται από συναλλαγές δικές του αλλά και συνεργατών του συνδικαιούχων ή μη δικαιούχων του λογαριασμού, Δεν προσκομίστηκαν παραστατικά από τα οποία να προκύπτει σαφώς ότι ο πραγματικός δικαιούχος των πιστώσεων είναι τα τρίτα αυτά πρόσωπα, Δεν προκύπτει πως ο ελεγχόμενος έχει δηλώσει τις εν λόγω πιστώσεις στα έσοδα του και ότι έχει φορολογηθεί γι' αυτά.

Όσα επικαλείται ο ελεγχόμενος δεν γίνονται δεκτά από τον έλεγχο.

#### **Ε. GR ... .. (Πίνακας 2: πιστώσεις 2-331)**

**ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:** 1) ... 2) ....

Ο ελεγχόμενος επικαλείται πως προέρχονται από συναλλαγές δικές του αλλά και τρίτων δικηγόρων μη δικαιούχων του λογαριασμού.

Με βάση όσα προσκομίστηκαν, είναι αδύνατον να ελεγχθεί αν για τις πιστώσεις που επικαλείται ότι προχέονται από την δραστηριότητα του ως δικηγόρος, έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά, έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της ελεγχόμενης περιόδου και έχει νομίμως φορολογηθεί γι' αυτά.

#### **ΣΤ. GR ... .. (Πίνακας 2: Πιστώσεις 35-38)**

**ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:** 1) ... 2) ...

Δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο στοιχεία που να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

Ως προς τις παραγράφους V VI της ενδικοφανούς προσφυγής, η θέση του ελέγχου παραμένει η ίδια με αυτήν που αποτυπώνεται στην αρχική έκθεση ελέγχου.

### **4. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη, 1) τις πιστώσεις που αιτιολόγησε ο ελεγχόμενος με βάση τα νέα στοιχεία που προσκόμισε, 2) τον αριθμό των συνδικαιούχων ανά λογαριασμό και 3) το ότι με τον αρχικό έλεγχο έγινε δεκτό πως στους λογαριασμούς στους οποίους είναι συνδικαιούχος η κα. ..., γραμματέας του ελεγχόμενου, είχε μόνο διαχειριστικό ρόλο και ενεργούσε ως ενδιάμεσος για την διευκόλυνση και εξυπηρέτηση του εργοδότη της.

| A/A | Επωνυμία Target Π.Ι. | Αριθμός Λογαριασμού |
|-----|----------------------|---------------------|
| 1   | ../017-017           | GR...               |
| 2   | ../ 026-026          | GR...               |

|   |              |       |
|---|--------------|-------|
| 3 | .../ 017-017 | GR... |
|---|--------------|-------|

Τα ποσά ανά λογαριασμό και ανά φορολογική περίοδο διαμορφώνονται ως εξής:

[...]

01/01/2014-31/12/2014

| A/A           | Επωνυμία Target Π.Ι. | Αριθμός Λογαριασμού | ΠΟΣΟ ΠΟΥ<br>ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ<br>ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ |
|---------------|----------------------|---------------------|-------------------------------------------|
| 1             | .../026-026          | ...                 | 5.240,81                                  |
| 2             | .../026-026          | GR...               | 466,92                                    |
| 3             | .../017-017          | GR...               | 32.769,28                                 |
| 4             | .../026-026          | GR...               | 500,00                                    |
| 5             | .../017-017          | GR...               | 5.162,67                                  |
| 6             | .../026-026          | GR...               | 38.040,28                                 |
| 7             | .../011-011          | GR...               | 873,96                                    |
| 8             | .../026-02           | GR...               | 335.592,38                                |
| 9             | .../014-014          | GR...               | 257,50                                    |
| 10            | ... / 011-011        | GR...               | 1.091,67                                  |
| 11            | .../026-026          | GR...               | 73.140,31                                 |
| 12            | .../026-026          | GR...               | 25.500,00                                 |
| 13            | .../026-026          | GR...               | 71.000,00                                 |
| 14            | .../ 017-017         | GR...               | 0,00                                      |
| <b>Σύνολο</b> |                      |                     | <b>589.635,78</b>                         |

Ο έλεγχος για την περίοδο 01/01/2014-31/12/2014 προσδιορίζει το εισόδημα με βάσει το άρθρο αρ.21 παρ.4 Ν.4172/2013, το οποίο προέρχεται από άγνωστη πηγή σε **589.635,78** ευρώ, το οποίο λογίζεται και φορολογείται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα.».

**Ως προς την πίστωση με α/α 25 και REC ID ...**

**Επειδή** η φορολογική αρχή αναγνώρισε ότι η πίστωση με α/α 25 (REC ID ...) ποσού 24.323,95 € στις 03/09/2014 στον αριθ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ..., αφορά σε επιστροφή φόρου εισοδήματος του οικ. έτους 2013 που έλαβαν ο ίδιος και η σύζυγός του από τη Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης και δεν συμπεριέλαβε το εν λόγω ποσό στα ποσά που καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται, ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

**Ως προς τις πιστώσεις με α/α 16-287 του πίνακα 1**

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις με α/α 16-287 του πίνακα 1 συνολικού ποσού 335.592,38 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ..., αφορούν σε εισπράξεις μισθωμάτων ακινήτων (ενοικίων) για λογαριασμό τρίτων (εντολών του), χωρίς αμοιβή, «δωρεάν», τα οποία και τους τα απέδιδε στο πλαίσιο μιας άτυπης διαχείρισης ακινήτων, λόγω πάγιας συνεργασίας του με την εταιρία «... Α.Ε.» και την οικογένεια Α. ....

**Επειδή** από τα στοιχεία του φακέλου και ειδικότερα από την από 12/11/2019 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, προκύπτουν, μεταξύ άλλων στο έτος 2014 και πιστώσεις του πίνακα 1 στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ..., (με κύριο δικαιούχο τον προσφεύγοντα και συνδικαιούχο την γραμματέα του ...), συνολικού ποσού 213.564,10 €, οι περισσότερες εκ των οποίων έχουν ως αιτιολογία συναλλαγής τη λέξη «ενοίκιο», ή διάφορα ονόματα και μήνες, ως κάτωθι:

| A/A | REC ID | Επωνυμία Target Π.Ι. | Αριθμός Λογα/σμού | Ημερ/νία Συν/γής | Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης | Αιτιολογία Συναλλαγής | Ποσό Ευρώ- Πίστωση |
|-----|--------|----------------------|-------------------|------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------------|
| 16  | 19547  | ... / 026-026        | GR...             | 03/01/2014 08:08 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                     | ... ΕΝΟΙΚΙ            | 400,52             |
| 17  | 19548  | ... / 026-026        | GR...             | 03/01/2014 10:49 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ               | ...                   | 622,50             |
| 18  | 19546  | ... / 026-026        | GR...             | 03/01/2014 13:48 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ                    | ... PAYMENT           | 275,83             |
| 19  | 19551  | ... / 026-026        | GR...             | 03/01/2014 13:49 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ                    | ... PAYMENT           | 704,10             |
| 22  | 19563  | ... / 026-026        | GR...             | 08/01/2014 10:45 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                     | ...-ΕΝΟΙΚΙΟ           | 100,00             |
| 25  | 19580  | ... / 026-026        | GR...             | 13/01/2014 13:20 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                     | ACS/ΘΔ                | 958,50             |
| 27  | 19610  | ... / 026-026        | GR...             | 23/01/2014 10:24 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                     | ...-ΕΝΟΙ              | 2.803,72           |
| 29  | 19620  | ... / 026-026        | GR...             | 28/01/2014 15:08 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ               | ΕΝΟΙΚΙΟ ...           | 1.686,97           |
| 32  | 19665  | ... / 026-026        | GR...             | 03/02/2014 08:20 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                     | ... ΕΝΟΙΚΙΟ 02/201    | 400,52             |
| 33  | 19667  | ... / 026-026        | GR...             | 03/02/2014 13:11 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ               | ...                   | 801,10             |
| 34  | 19671  | ... / 026-026        | GR...             | 03/02/2014 15:57 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ               | 1 ΟΣ 2014 ... ΑΕ      | 5.108,14           |
| 35  | 19675  | ... / 026-026        | GR...             | 04/02/2014 09:49 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ               | ... ΕΝΟΙΚΙΟ 01/2014   | 500,65             |
| 40  | 19694  | ... / 026-026        | GR...             | 07/02/2014 12:06 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                     | ... ΘΔ                | 958,50             |
| 41  | 19689  | ... / 026-026        | GR...             | 07/02/2014 12:16 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ                    | ... PAYMENT           | 51,75              |
| 42  | 19692  | ... / 026-026        | GR...             | 07/02/2014 12:16 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ                    | ... PAYMENT           | 291,30             |

|    |       |                |       |                     |                               |                                   |          |
|----|-------|----------------|-------|---------------------|-------------------------------|-----------------------------------|----------|
| 43 | 19693 | ... / 026-026  | GR... | 07/02/2014<br>12:16 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ... PAYMENT                       | 743,60   |
| 44 | 19690 | ... / 026-026  | GR... | 07/02/2014<br>12:16 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ... PAYMENT                       | 51,75    |
| 45 | 19739 | ... / 026-026  | GR... | 14/02/2014<br>10:35 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ...-ΕΝΟΙ                          | 2.803,72 |
| 46 | 19734 | ... / 026-026  | GR... | 14/02/2014<br>12:35 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ΝΟΕ ΕΩΣ<br>ΦΕΒΡ. -ΔΕΗ -<br>ΚΟΙΝΟΧ | 1.431,00 |
| 49 | 19785 | ... / 026-026  | GR... | 26/02/2014<br>16:43 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ ... ΙΑΝ                   | 1.686,97 |
| 51 | 19809 | .... / 026-026 | GR... | 28/02/2014<br>17:35 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | 2ος/2014 ... ΑΕ                   | 5.108,14 |
| 52 | 19824 | ... / 026-026  | GR... | 04/03/2014<br>08:12 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... ΕΝΟΙΚ<br>3/2014               | 400,52   |
| 53 | 19828 | ... / 026-026  | GR... | 04/03/2014<br>10:50 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... ΕΝΟΙΚΙΟ                       | 801,05   |
| 55 | 19832 | ... / 026-026  | GR... | 05/03/2014<br>13:18 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ...                               | 86,70    |
| 56 | 19836 | ... / 026-026  | GR... | 05/03/2014<br>13:22 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ...                               | 1.121,00 |
| 58 | 19859 | .... / 026-026 | GR... | 07/03/2014<br>13:12 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ... PAYMENT                       | 743,60   |
| 59 | 19854 | ... / 026-026  | GR... | 07/03/2014<br>13:12 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ... PAYMENT                       | 51,75    |
| 60 | 19855 | ... / 026-026  | GR... | 07/03/2014<br>13:12 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ... PAYMENT                       | 51,75    |
| 61 | 19856 | ... / 026-026  | GR... | 07/03/2014<br>13:12 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ... PAYMENT                       | 291,30   |
| 63 | 19864 | ... / 026-026  | GR... | 10/03/2014<br>11:12 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ΑCS/ΘΔ                            | 1.036,00 |
| 64 | 19868 | ... / 026-026  | GR... | 11/03/2014<br>09:24 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ...-ΕΝΟΙΚΙΟ                       | 100,00   |
| 65 | 19870 | .. / 026-026   | GR... | 11/03/2014<br>12:36 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ...                               | 1.054,00 |
| 70 | 19955 | ... / 026-026  | GR... | 27/03/2014<br>14:26 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚ ...                         | 1.802,34 |
| 71 | 19967 | ... / 026-026  | GR... | 28/03/2014<br>09:55 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ 02-03-<br>04/2014 ...     | 1.501,95 |
| 72 | 19968 | ... / 026-026  | GR... | 28/03/2014<br>10:02 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... -ΕΝ                           | 2.803,72 |
| 73 | 19969 | ... / 026-026  | GR... | 28/03/2014<br>13:56 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ....                              | 3.850,00 |
| 74 | 19987 | ... / 026-026  | GR... | 31/03/2014<br>15:38 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | 3ος/2014 ...ΑΕ                    | 5.108,14 |
| 75 | 19994 | ... / 026-026  | GR... | 01/04/2014<br>08:35 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... ΕΝΟΙΚΙ                        | 242,42   |
| 76 | 19993 | ... / 026-026  | GR... | 01/04/2014<br>10:11 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΦΛΕΒΑΡΗ                | 100,00   |

|     |       |               |       |                     |                               |                                             |          |
|-----|-------|---------------|-------|---------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|----------|
| 77  | 19996 | ... / 026-026 | GR... | 01/04/2014<br>12:29 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ...                                         | 721,00   |
| 78  | 19999 | ... / 026-026 | GR... | 02/04/2014<br>12:54 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ...                                         | 841,10   |
| 80  | 20013 | ... / 026-026 | GR... | 04/04/2014<br>11:56 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ... PAYMENT                                 | 51,75    |
| 81  | 20014 | ... / 026-026 | GR... | 04/04/2014<br>11:56 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ... PAYMENT                                 | 51,75    |
| 82  | 20021 | ... / 026-026 | GR... | 04/04/2014<br>11:56 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ... PAYMENT                                 | 291,30   |
| 83  | 20025 | ... / 026-026 | GR... | 04/04/2014<br>11:56 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ... PAYMENT                                 | 743,60   |
| 84  | 20023 | ... / 026-026 | GR... | 04/04/2014<br>13:29 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...                    | 440,50   |
| 85  | 20037 | ... / 026-026 | GR... | 08/04/2014<br>11:59 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | Θ Δ ACS                                     | 958,50   |
| 87  | 20044 | ... / 026-026 | GR... | 11/04/2014<br>13:48 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...                    | 400,50   |
| 92  | 20070 | ... / 026-026 | GR... | 16/04/2014<br>11:14 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... ΕΝΟΙΚΙΟ<br>04/2014                      | 400,52   |
| 93  | 20071 | ... / 026-026 | GR... | 16/04/2014<br>11:25 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... ΕΝΟΙΚΙΟ<br>3/2014                       | 420,00   |
| 96  | 20082 | ... / 026-026 | GR... | 17/04/2014<br>15:07 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | 4ος/2014 ...Σ<br>ΑΕ                         | 5.108,14 |
| 97  | 20094 | ... / 026-026 | GR... | 22/04/2014<br>09:56 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... / EN                                    | 2.803,72 |
| 98  | 20088 | ... / 026-026 | GR... | 22/04/2014<br>11:00 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ...                                         | 801,00   |
| 101 | 20120 | ... / 026-026 | GR... | 29/04/2014<br>11:31 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚ.<br>ΗΡΑΚΛ.ΜΑΡΤΙ<br>ΟΥ ...             | 1.802,34 |
| 104 | 20151 | ... / 026-026 | GR... | 05/05/2014<br>08:24 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... ΕΝΟΙΚΙ                                  | 400,52   |
| 105 | 20152 | ... / 026-026 | GR... | 05/05/2014<br>09:41 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ... ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ<br>ΜΗΝΟΣ S         | 480,00   |
| 106 | 20159 | ... / 026-026 | GR... | 07/05/2014<br>13:07 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ACS/Θ.Δ.                                    | 1.036,00 |
| 108 | 20160 | ... / 026-026 | GR... | 08/05/2014<br>14:27 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡ. ΑΠΟ<br>APS eb203ap<br>... | 400,50   |
| 109 | 20163 | ... / 026-026 | GR... | 09/05/2014<br>12:24 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                          | 51,75    |
| 110 | 20164 | ... / 026-026 | GR... | 09/05/2014<br>12:24 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                          | 51,75    |
| 111 | 20165 | ... / 026-026 | GR... | 09/05/2014<br>12:24 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                          | 291,30   |
| 112 | 20169 | ... / 026-026 | GR... | 09/05/2014<br>12:24 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                          | 743,60   |
| 113 | 20167 | ... / 026-026 | GR... | 09/05/2014<br>12:30 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ... ΕΝΟΙΚΙΟ<br>5/14                         | 500,65   |
| 116 | 20195 | ... / 026-026 | GR... | 20/05/2014<br>08:45 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | 5ος/2014 ...                                | 5.108,14 |

|     |       |               |       |                     |                               |                                             |          |
|-----|-------|---------------|-------|---------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|----------|
| 117 | 20211 | ... / 026-026 | GR... | 21/05/2014<br>12:05 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΗΡΑΚΛ. ΑΠΡ.<br>...               | 1.802,34 |
| 119 | 20216 | ... / 026-026 | GR... | 22/05/2014<br>08:37 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... Μ. ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΑΠΡΙΛΙΟ                   | 297,00   |
| 121 | 20224 | ... / 026-026 | GR... | 23/05/2014<br>09:39 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ...-ΕΝΟΙΚΙΟ<br>5/2014                       | 100,00   |
| 122 | 20229 | ... / 026-026 | GR... | 23/05/2014<br>09:49 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... /ΕΝΟ                                    | 2.803,72 |
| 123 | 20228 | ... / 026-026 | GR... | 23/05/2014<br>14:07 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...                    | 841,10   |
| 124 | 20235 | ... / 026-026 | GR... | 26/05/2014<br>14:23 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡ. ΑΠΟ<br>APS eb203ap<br>... | 1.201,50 |
| 125 | 20242 | ... / 026-026 | GR... | 27/05/2014<br>13:46 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                        | 1.360,00 |
| 127 | 20283 | ... / 026-026 | GR... | 02/06/2014<br>08:12 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... ΕΝΟΙΚ<br>6/2014                         | 400,52   |
| 128 | 20286 | ... / 026-026 | GR... | 02/06/2014<br>09:55 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ...                                         | 801,00   |
| 129 | 20285 | ... / 026-026 | GR... | 02/06/2014<br>13:56 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...                    | 721,00   |
| 130 | 20291 | ... / 026-026 | GR... | 03/06/2014<br>10:35 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ... ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ<br>ΜΗΝΟΣ S         | 480,00   |
| 133 | 20311 | ... / 026-026 | GR... | 06/06/2014<br>12:00 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ACS ΘΔ<br>ΕΝΟΙΚΙΟ                           | 1.036,00 |
| 134 | 20305 | ... / 026-026 | GR... | 06/06/2014<br>12:53 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                          | 51,75    |
| 135 | 20310 | ... / 026-026 | GR... | 06/06/2014<br>12:53 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                          | 743,60   |
| 136 | 20306 | ... / 026-026 | GR... | 06/06/2014<br>12:53 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                          | 51,75    |
| 137 | 20309 | ... / 026-026 | GR... | 06/06/2014<br>12:53 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                          | 291,30   |
| 138 | 20316 | ... / 026-026 | GR... | 10/06/2014<br>13:16 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ...                                         | 400,00   |
| 139 | 20325 | ... / 026-026 | GR... | 16/06/2014<br>13:35 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ...<br>ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ                           | 400,00   |
| 140 | 20334 | ... / 026-026 | GR... | 18/06/2014<br>09:21 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΙΟΚΙΟ                                     | 100,00   |
| 143 | 20381 | ... / 026-026 | GR... | 25/06/2014<br>08:41 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΜΑΙΟΥ -<br>ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΑ<br>ΜΑ     | 397,00   |
| 144 | 20396 | .. / 026-026  | GR... | 26/06/2014<br>09:11 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | .../ΕΝΟΙ                                    | 2.803,72 |
| 146 | 20404 | ... / 026-026 | GR... | 27/06/2014<br>12:09 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ...                                         | 400,50   |
| 147 | 20410 | ... / 026-026 | GR... | 27/06/2014<br>13:24 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ...                                         | 2.250,00 |

|     |       |                |       |                     |                               |                                             |          |
|-----|-------|----------------|-------|---------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|----------|
| 148 | 20407 | ... / 026-026  | GR... | 27/06/2014<br>14:36 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ...                    | 1.802,34 |
| 149 | 20453 | ... / 026-026  | GR... | 30/06/2014<br>10:22 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ...                                         | 801,00   |
| 150 | 20455 | ... / 026-026  | GR... | 30/06/2014<br>13:50 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ...                                         | 2.721,00 |
| 151 | 20485 | .... / 026-026 | GR... | 01/07/2014<br>08:08 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | .... ΕΝΟΙΚΙ                                 | 400,52   |
| 152 | 20488 | ... / 026-026  | GR... | 01/07/2014<br>09:13 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | 6ος 2014 ...                                | 5.108,14 |
| 153 | 20486 | .... / 026-026 | GR... | 01/07/2014<br>10:45 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΙΟΥΝΙΟΥ<br>ΜΕΙΟΝ ΕΕΤΑ            | 451,78   |
| 154 | 20487 | ... / 026-026  | GR... | 01/07/2014<br>13:20 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡ. ΑΠΟ<br>APS eb203ap<br>... | 841,10   |
| 155 | 20492 | ... / 026-026  | GR... | 02/07/2014<br>10:05 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ... ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ<br>ΜΗΝΟΣ S         | 480,00   |
| 156 | 20515 | ... / 026-026  | GR... | 04/07/2014<br>10:47 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ...                                         | 400,50   |
| 157 | 20519 | ... / 026-026  | GR... | 04/07/2014<br>11:12 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                          | 743,60   |
| 158 | 20510 | ... / 026-026  | GR... | 04/07/2014<br>11:12 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                          | 51,75    |
| 159 | 20511 | ... / 026-026  | GR... | 04/07/2014<br>11:12 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                          | 51,75    |
| 160 | 20514 | .... / 026-026 | GR... | 04/07/2014<br>11:12 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ..<br>PAYMENT                           | 291,30   |
| 162 | 20522 | ... / 026-026  | GR... | 04/07/2014<br>13:52 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | Θ.Δ. ...-<br>ΕΝΟΙΚΙΟ                        | 1.036,00 |
| 165 | 20543 | ... / 026-026  | GR... | 09/07/2014<br>12:54 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ...                                         | 400,50   |
| 167 | 20560 | ... / 026-026  | GR... | 14/07/2014<br>13:49 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ...                                         | 1.577,00 |
| 169 | 20601 | ... / 026-026  | GR... | 21/07/2014<br>15:03 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ...                    | 1.802,34 |
| 171 | 20618 | ... / 026-026  | GR... | 25/07/2014<br>10:16 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ                                     | 100,00   |
| 172 | 20628 | ... / 026-026  | GR... | 28/07/2014<br>11:54 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...                    | 721,00   |
| 173 | 20643 | ... / 026-026  | GR... | 31/07/2014<br>14:35 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | 7ος/2014 ...                                | 5.108,14 |
| 174 | 20649 | ... / 026-026  | GR... | 01/08/2014<br>08:06 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... ΕΝΟΙΚΙ                                  | 400,52   |
| 175 | 20651 | ... / 026-026  | GR... | 01/08/2014<br>09:24 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... -ΕΝΟ                                    | 2.803,72 |
| 176 | 20656 | ... / 026-026  | GR... | 04/08/2014<br>11:19 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ... ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ<br>ΜΗΝΟΣ S         | 480,00   |

|     |       |               |       |                     |                               |                                             |          |
|-----|-------|---------------|-------|---------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|----------|
| 178 | 20666 | ... / 026-026 | GR... | 05/08/2014<br>12:10 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... -ΘΔ<br>ΕΝΟΙΚΙΟ                          | 1.036,00 |
| 179 | 20665 | ... / 026-026 | GR... | 05/08/2014<br>13:13 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...                    | 400,50   |
| 181 | 20673 | ... / 026-026 | GR... | 08/08/2014<br>12:18 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                          | 51,75    |
| 182 | 20674 | ... / 026-026 | GR... | 08/08/2014<br>12:18 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                          | 51,75    |
| 183 | 20675 | ... / 026-026 | GR... | 08/08/2014<br>12:18 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                          | 291,30   |
| 184 | 20677 | ... / 026-026 | GR... | 08/08/2014<br>12:18 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                          | 743,60   |
| 185 | 20676 | ... / 026-026 | GR... | 08/08/2014<br>12:24 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΙΟΥΛΙΟΥ                          | 500,65   |
| 187 | 20681 | ... / 026-026 | GR... | 14/08/2014<br>08:35 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | .... ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΙΟΥΝΙΟΥ                     | 398,00   |
| 188 | 20691 | ... / 026-026 | GR... | 20/08/2014<br>14:10 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡ. ΑΠΟ<br>APS eb203ap<br>... | 400,50   |
| 189 | 20705 | ... / 026-026 | GR... | 25/08/2014<br>09:44 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ...                                         | 801,00   |
| 190 | 20712 | ... / 026-026 | GR... | 26/08/2014<br>11:21 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ...                    | 1.802,34 |
| 192 | 20733 | ... / 026-026 | GR... | 28/08/2014<br>15:53 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | 80Σ/2014 ...                                | 5.108,14 |
| 194 | 20757 | ... / 026-026 | GR... | 01/09/2014<br>08:16 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ...(ΕΝΟΙΚΙΟ<br>09/2014                      | 400,52   |
| 195 | 20771 | ... / 026-026 | GR... | 02/09/2014<br>09:30 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... -ΕΝΟ                                    | 2.803,72 |
| 196 | 20766 | ... / 026-026 | GR... | 02/09/2014<br>10:45 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | .. ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ<br>ΜΗΝΟΣ S          | 480,00   |
| 197 | 20786 | ... / 026-026 | GR... | 05/09/2014<br>12:51 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                          | 51,75    |
| 198 | 20791 | ... / 026-026 | GR... | 05/09/2014<br>12:51 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                          | 743,60   |
| 199 | 20789 | ... / 026-026 | GR... | 05/09/2014<br>12:51 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ..<br>PAYMENT                           | 291,30   |
| 200 | 20787 | ... / 026-026 | GR... | 05/09/2014<br>12:51 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                          | 51,75    |
| 201 | 20793 | ... / 026-026 | GR... | 05/09/2014<br>13:34 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ΕΝΟΙΚΙΟ-.. ΘΔ                               | 1.036,00 |
| 204 | 20801 | ... / 026-026 | GR... | 09/09/2014<br>08:43 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΙΟΥΛ                         | 398,00   |
| 205 | 20809 | ... / 026-026 | GR... | 12/09/2014<br>12:24 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... ΕΝΟΙΚΙΟ                                 | 400,52   |
| 206 | 20810 | ... / 026-026 | GR... | 15/09/2014<br>10:48 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ ...                    | 500,65   |
| 208 | 20825 | ... / 026-026 | GR... | 17/09/2014<br>13:55 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>ΕΝΟΙΚΙΟ             | 400,50   |
| 211 | 20880 | ... / 026-026 | GR... | 24/09/2014<br>13:20 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ...                                         | 720,00   |

|     |       |               |       |                     |                               |                                                 |          |
|-----|-------|---------------|-------|---------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------|----------|
| 212 | 20888 | ... / 026-026 | GR... | 25/09/2014<br>13:57 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ...                        | 1.802,34 |
| 213 | 20893 | ... / 026-026 | GR... | 26/09/2014<br>11:29 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ... / ΕΝΟΙΚΙΟ                                   | 801,00   |
| 214 | 20902 | ... / 026-026 | GR... | 29/09/2014<br>09:31 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ                                         | 200,00   |
| 215 | 20927 | ... / 026-026 | GR... | 30/09/2014<br>09:26 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ 09<br>2014 ...                          | 5.108,14 |
| 217 | 20934 | ... / 026-026 | GR... | 01/10/2014<br>08:16 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... ΕΝΟΙΚΙ                                      | 400,52   |
| 218 | 20936 | ... / 026-026 | GR... | 01/10/2014<br>09:37 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... -EN                                         | 2.803,72 |
| 219 | 20938 | ... / 026-026 | GR... | 02/10/2014<br>12:03 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ... ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ<br>ΜΗΝΟΣ S             | 480,00   |
| 220 | 20944 | ... / 026-026 | GR... | 03/10/2014<br>10:49 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                              | 291,30   |
| 221 | 20945 | ... / 026-026 | GR... | 03/10/2014<br>10:49 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                              | 743,60   |
| 222 | 20941 | ... / 026-026 | GR... | 03/10/2014<br>10:49 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                              | 51,75    |
| 223 | 20942 | ... / 026-026 | GR... | 03/10/2014<br>10:49 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                              | 51,75    |
| 224 | 20962 | ... / 026-026 | GR... | 08/10/2014<br>08:48 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΑΥΓΟ                             | 398,00   |
| 226 | 20972 | ... / 026-026 | GR... | 09/10/2014<br>12:15 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ΘΔ/... ΕΝΟΙΚΙΟ                                  | 1.036,00 |
| 230 | 20986 | ... / 026-026 | GR... | 14/10/2014<br>13:23 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ...                                             | 1.201,40 |
| 231 | 20988 | ... / 026-026 | GR... | 15/10/2014<br>13:23 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡ. ΑΠΟ<br>APS eb203ap<br>ΕΝΟΙΚΙΟ | 400,50   |
| 233 | 21007 | ... / 026-026 | GR... | 20/10/2014<br>14:58 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ..                         | 1.802,34 |
| 235 | 21025 | ... / 026-026 | GR... | 27/10/2014<br>11:35 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡ. ΑΠΟ<br>APS eb118ap<br>...     | 801,00   |
| 236 | 21043 | ... / 026-026 | GR... | 30/10/2014<br>12:27 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ<br>...                   | 500,65   |
| 237 | 21046 | ... / 026-026 | GR... | 30/10/2014<br>12:51 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ... ΕΝΑΝΤΙ                                      | 640,00   |
| 238 | 21049 | ... / 026-026 | GR... | 30/10/2014<br>14:53 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ 10<br>2014 ... ΑΕ                       | 5.108,14 |
| 239 | 21060 | ... / 026-026 | GR... | 31/10/2014<br>09:22 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... / EN                                        | 2.803,72 |
| 241 | 21065 | ... / 026-026 | GR... | 03/11/2014<br>08:13 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... Α(ΕΝΟΙΚΙΟ<br>11/2014                        | 400,52   |
| 242 | 21072 | ... / 026-026 | GR... | 04/11/2014<br>11:11 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ... ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ                        | 480,00   |

|     |       |               |       |                     |                               |                                     |          |
|-----|-------|---------------|-------|---------------------|-------------------------------|-------------------------------------|----------|
|     |       |               |       |                     |                               | ΜΗΝΟΣ S                             |          |
| 243 | 21073 | ... / 026-026 | GR... | 04/11/2014<br>13:17 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ...                                 | 1.200,00 |
| 244 | 21076 | ... / 026-026 | GR... | 05/11/2014<br>14:05 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...            | 841,09   |
| 245 | 21078 | ... / 026-026 | GR... | 06/11/2014<br>09:21 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ...                                 | 3.000,00 |
| 246 | 21081 | ... / 026-026 | GR... | 07/11/2014<br>12:44 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                  | 51,75    |
| 247 | 21082 | ... / 026-026 | GR... | 07/11/2014<br>12:44 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                  | 51,75    |
| 248 | 21084 | ... / 026-026 | GR... | 07/11/2014<br>12:44 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                  | 291,30   |
| 249 | 21086 | ... / 026-026 | GR... | 07/11/2014<br>12:44 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                  | 743,60   |
| 250 | 21089 | ... / 026-026 | GR... | 07/11/2014<br>13:38 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... .../ΘΔ                          | 1.036,00 |
| 253 | 21159 | ... / 026-026 | GR... | 20/11/2014<br>15:07 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ...            | 1.802,34 |
| 255 | 21212 | ... / 026-026 | GR... | 27/11/2014<br>09:52 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...            | 1.201,57 |
| 256 | 21210 | ... / 026-026 | GR... | 27/11/2014<br>11:49 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ... ΕΝΟΙΚΙΟ                         | 801,00   |
| 257 | 21211 | ... / 026-026 | GR... | 27/11/2014<br>13:52 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ ..             | 841,10   |
| 258 | 21259 | ... / 026-026 | GR... | 01/12/2014<br>09:00 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ<br>11ος/2014 ...            | 5.108,14 |
| 259 | 21257 | ... / 026-026 | GR... | 01/12/2014<br>14:08 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ ..             | 721,00   |
| 260 | 21264 | ... / 026-026 | GR... | 02/12/2014<br>09:09 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... -ΕΝΟ                            | 2.803,72 |
| 261 | 21261 | ... / 026-026 | GR... | 02/12/2014<br>11:05 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ... ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ<br>ΜΗΝΟΣ S | 480,00   |
| 262 | 21262 | ... / 026-026 | GR... | 02/12/2014<br>12:35 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ-...            | 500,65   |
| 263 | 21266 | ... / 026-026 | GR... | 03/12/2014<br>08:29 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... ΕΝΟΙΚΙ                          | 400,52   |
| 265 | 21269 | ... / 026-026 | GR... | 04/12/2014<br>12:47 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...            | 1.201,50 |
| 266 | 21272 | ... / 026-026 | GR... | 05/12/2014<br>11:49 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                  | 51,75    |
| 267 | 21273 | ... / 026-026 | GR... | 05/12/2014<br>11:49 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                  | 51,75    |
| 268 | 21274 | ... / 026-026 | GR... | 05/12/2014<br>11:49 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                  | 291,30   |
| 269 | 21276 | ... / 026-026 | GR... | 05/12/2014<br>11:49 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ         | ΡΟΟ ...<br>PAYMENT                  | 743,60   |
| 270 | 21275 | ... / 026-026 | GR... | 05/12/2014<br>13:06 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΣΕΠΤ                 | 306,00   |
| 271 | 21287 | ... / 026-026 | GR... | 10/12/2014<br>09:34 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ... ΟΕ                              | 750,00   |

|        |       |               |       |                     |                               |                                   |                   |
|--------|-------|---------------|-------|---------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| 273    | 21293 | ... / 026-026 | GR... | 12/12/2014<br>13:51 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ΕΝΟΙΚΙΟ ...<br>/ΘΔ                | 1.036,00          |
| 274    | 21303 | ... / 026-026 | GR... | 17/12/2014<br>14:14 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>ΕΝΟΙΚΙΟ   | 400,55            |
| 275    | 21318 | ... / 026-026 | GR... | 19/12/2014<br>08:59 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ...Μ. ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΟΚΤΩΒΡΙ          | 360,00            |
| 276    | 21328 | ... / 026-026 | GR... | 22/12/2014<br>12:46 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ...          | 1.802,34          |
| 278    | 21331 | ... / 026-026 | GR... | 23/12/2014<br>10:59 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ<br>2014 ...  | 500,65            |
| 279    | 21332 | ... / 026-026 | GR... | 23/12/2014<br>11:00 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ<br>ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ<br>2014 ... | 500,65            |
| 281    | 21334 | ... / 026-026 | GR... | 23/12/2014<br>14:28 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ...                               | 2.403,14          |
| 282    | 21335 | ... / 026-026 | GR... | 24/12/2014<br>13:25 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ...                               | 2.243,00          |
| 283    | 21351 | ... / 026-026 | GR... | 29/12/2014<br>10:24 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ          | ... -ΕΝΟ                          | 2.803,72          |
| 284    | 21346 | ... / 026-026 | GR... | 29/12/2014<br>10:52 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ...- ενοίκιο<br>Δεκεμβρίου (      | 400,00            |
| 285    | 21369 | ... / 026-026 | GR... | 30/12/2014<br>11:31 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ<br>10/2014 ...            | 721,00            |
| 287    | 21394 | ... / 026-026 | GR... | 31/12/2014<br>13:24 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | ΕΝΟΙΚΙΟ<br>12/2014 ... ΑΕ         | 5.108,14          |
| ΣΥΝΟΛΟ |       |               |       |                     |                               |                                   | <b>213.564,10</b> |

**Επειδή** ο προσφεύγων συνυπέβαλε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τα ακόλουθα :

- Αντίγραφα συμβολαίων μίσθωσης ακινήτων, στα οποία ο προσφεύγων ενεργεί ως πληρεξούσιος κατ' εντολή και για λογαριασμό των: α) ... με ΑΦΜ ..., β) ... με ΑΦΜ ..., γ) ... χήρας ... με ΑΦΜ ..., δ) ... με ΑΦΜ ..., ε) ... με ΑΦΜ ..., στ) ..., με ΑΦΜ ... και ζ) ... το γένος ..., με ΑΦΜ ..., εκμισθωτών και συνιδιοκτητών εξ αδιαιρέτου των κάτωθι ακινήτων: α) συγκροτήματος οικοδομών, γνωστό ως ..., που βρίσκεται επί των οδών ... και αποτελείται από τέσσερα τμήματα (οικοδομές) που απαρτίζονται από επιμέρους καταστήματα, β) οικοδομής, που βρίσκεται στη Θεσσαλονίκη, επί των οδών ... και γ) οικοδομής που βρίσκεται στην διασταύρωση των οδών ... στη Θεσσαλονίκη.
- Αντίγραφα αποδείξεων είσπραξης των μισθωμάτων που εξέδωσε ο προσφεύγων προς τους μισθωτές για την εξόφληση των μισθωμάτων του έτους 2014, συμπεριλαμβανομένων των τελών χαρτοσήμου και του ΟΓΑ επί των εν λόγω τελών (3,6%) ανά μήνα, κατά τα ποσοστά ιδιοκτησίας που αντιστοιχούσαν στους ανωτέρω εκμισθωτές.
- Αντίγραφα αποδείξεων τραπεζικών συναλλαγών (χρεώσεων), από τα οποία προκύπτει η μεταφορά, (χρέωση μέσω ebanking), των ανωτέρω ποσών που αφορούν σε μισθώματα, από τον

υπ' αριθ. GR... λογαριασμό του προσφεύγοντος στην Τράπεζα ..., σε τραπεζικούς λογαριασμούς των εκμισθωτών με αιτιολογία συναλλαγής «διαχείριση ...» και τον αντίστοιχο μήνα που αφορά η εν λόγω μεταφορά, ως εξής:

| Λογαριασμός | Λογαριασμός<br>Μεταφοράς<br>(Αντίθετος) | Ημερομηνία<br>Μεταφοράς | Δικαιούχος<br>Λογαριασμού | Ποσό σε € | Αιτιολογία                                              |
|-------------|-----------------------------------------|-------------------------|---------------------------|-----------|---------------------------------------------------------|
| ...         | ...                                     | 14-02-2014              | ...                       | 2.000,00  | Διαχείριση<br>Δεκεμβρίου<br>2013-<br>Ιανουαρίου<br>2014 |
| ...         | ...                                     | 14-02-2014              | ...                       | 600,00    | Διαχείριση<br>Δεκεμβρίου<br>2013-<br>Ιανουαρίου<br>2014 |
| ...         | ...                                     | 14-02-2014              | ...                       | 788,24    | Διαχείριση<br>Δεκεμβρίου<br>2013-<br>Ιανουαρίου<br>2014 |
| ...         | ...                                     | 11-02-2014              | ...                       | 16.922,29 | Διαχείριση<br>Δεκεμβρίου<br>2013-<br>Ιανουαρίου<br>2014 |
| ...         | ...                                     | 11-02-2014              | ...                       | 2.101,00  | Διαχείριση<br>Δεκεμβρίου<br>2013-<br>Ιανουαρίου<br>2014 |
| ...         | ...                                     | 12-02-2014              | ...                       | 1.649,00  | Διαχείριση<br>Δεκεμβρίου<br>2013-<br>Ιανουαρίου<br>2014 |
| ...         | ...                                     | 27-03-2014              | ...                       | 600,00    | Διαχείριση<br>Φεβρουαρίου<br>2014                       |

|     |     |            |     |           |                                             |
|-----|-----|------------|-----|-----------|---------------------------------------------|
| ... | ... | 27-03-2014 | ... | 2.000,00  | Διαχείριση<br>Φεβρουαρίου<br>2014           |
| ... | ... | 27-03-2014 | ... | 1.036,63  | Διαχείριση<br>Φεβρουαρίου<br>2014           |
| ... | ... | 14-03-2014 | ... | 18.000,00 | Διαχείριση<br>Φεβρουαρίου<br>2014<br>έναντι |
| ... | ... | 18-03-2014 | ... | 1.793,18  | Διαχείριση<br>Φεβρουαρίου<br>2014           |
| ... | ... | 27-03-2014 | ... | 1.503,87  | Διαχείριση<br>Φεβρουαρίου<br>2014           |
| ... | ... | 28-03-2014 | ... | 947,93    | Διαχείριση<br>Φεβρουαρίου<br>2014           |
| ... | ... | 22-04-2014 | ... | 600,00    | Διαχείριση<br>Μαρτίου<br>2014               |
| ... | ... | 22-04-2014 | ... | 2.000,00  | Διαχείριση<br>Μαρτίου<br>2014               |
| ... | ... | 22-04-2014 | ... | 843,88    | Διαχείριση<br>Μαρτίου<br>2014               |
| ... | ... | 14-04-2014 | ... | 17.212,55 | Διαχείριση<br>Μαρτίου<br>2014               |
| ... | ... | 22-04-2014 | ... | 2.136,59  | Διαχείριση<br>Μαρτίου<br>2014               |
| ... | ... | 14-04-2014 | ... | 1.663,45  | Διαχείριση<br>Μαρτίου<br>2014               |

|     |     |            |     |           |                                              |
|-----|-----|------------|-----|-----------|----------------------------------------------|
| ... | ... | 05-06-2014 | ... | 206,39    | Εξόφλησης<br>διαχείρισης<br>Απριλίου<br>2014 |
| ... | ... | 05-06-2014 | ... | 600,00    | Διαχείριση<br>Απριλίου<br>2014               |
| ... | ... | 05-06-2014 | ... | 2.000,00  | Διαχείριση<br>Απριλίου<br>2014               |
| ... | ... | 22-05-2014 | ... | 2.000,00  | Έναντι<br>διαχείρισης<br>Απριλίου            |
| ... | ... | 28-05-2014 | ... | 15.512,02 | Διαχείριση<br>Απριλίου<br>2014               |
| ... | ... | 28-05-2014 | ... | 1.617,81  | Διαχείριση<br>Απριλίου<br>2014               |
| ... | ... | 23-05-2014 | ... | 2.894,50  | Διαχείριση<br>Απριλίου<br>2014               |
| ... | ... | 26-06-2014 | ... | 600,00    | Διαχείριση<br>Μαΐου- Ιουνίου<br>2014         |
| ... | ... | 26-06-2014 | ... | 2.000,00  | Διαχείριση<br>Μαΐου- Ιουνίου<br>2014         |
| ... | ... | 26-06-2014 | ... | 586,61    | Διαχείριση<br>Μαΐου- Ιουνίου<br>2014         |
| ... | ... | 27-06-2014 | ... | 17.705,85 | Διαχείριση<br>Μαΐου- Ιουνίου<br>2014         |
| ... | ... | 26-06-2014 | ... | 1.912,17  | Διαχείριση<br>Μαΐου- Ιουνίου<br>2014         |

|     |     |            |     |           |                                             |
|-----|-----|------------|-----|-----------|---------------------------------------------|
| ... | ... | 24-06-2014 | ... | 2.632,48  | Διαχείριση<br>Μαΐου- Ιουνίου<br>2014        |
| ... | ... | 14-07-2014 | ... | 600,00    | Διαχείριση-<br>Ιουνίου Ιουλίου<br>2014      |
| ... | ... | 14-07-2014 | ... | 2.000,00  | Διαχείριση<br>Ιουνίου- Ιουλίου<br>2014      |
| ... | ... | 14-07-2014 | ... | 414,32    | Διαχείριση<br>Ιουνίου- Ιουλίου<br>2014      |
| ... | ... | 14-07-2014 | ... | 15.564,56 | Διαχείριση<br>Ιουνίου- Ιουλίου<br>2014      |
| ... | ... | 14-07-2014 | ... | 1.845,64  | Διαχείριση<br>Ιουνίου- Ιουλίου<br>2014      |
| ... | ... | 14-07-2014 | ... | 1.815,85  | Διαχείριση<br>Ιουνίου- Ιουλίου<br>2014      |
| ... | ... | 27-08-2014 | ... | 600,00    | Διαχείριση<br>Ιουλίου-<br>Αυγούστου<br>2014 |
| ... | ... | 27-08-2014 | ... | 2.000,00  | Διαχείριση<br>Ιουλίου<br>Αυγούστου<br>2014  |
| ... | ... | 27-08-2014 | ... | 422,67    | Διαχείριση<br>Ιουλίου-<br>Αυγούστου<br>2014 |
| ... | ... | 14-08-2014 | ... | 17.108,14 | Διαχείριση<br>Ιουλίου-<br>Αυγούστου<br>2014 |
| ... | ... | 14-08-2014 | ... | 1.832,36  | Διαχείριση<br>Ιουλίου-<br>Αυγούστου<br>2014 |

|     |     |            |     |           |                                                 |
|-----|-----|------------|-----|-----------|-------------------------------------------------|
| ... | ... | 30-09-2014 | ... | 600,00    | Διαχείριση<br>Αυγούστου-<br>Σεπτεμβρίου<br>2014 |
| ... | ... | 29-09-2014 | ... | 2.000,00  | Διαχείριση<br>Αυγούστου-<br>Σεπτεμβρίου<br>2014 |
| ... | ... | 29-09-2014 | ... | 454,70    | Διαχείριση<br>Αυγούστου-<br>Σεπτεμβρίου<br>2014 |
| ... | ... | 29-09-2014 | ... | 17.293,75 | Διαχείριση<br>Αυγούστου-<br>Σεπτεμβρίου<br>2014 |
| ... | ... | 25-09-2014 | ... | 1.873,96  | Διαχείριση<br>Αυγούστου-<br>Σεπτεμβρίου<br>2014 |
| ... | ... | 27-10-2014 | ... | 600,00    | Διαχείριση<br>Σεπτεμβρίου -<br>Οκτωβρίου 2014   |
| ... | ... | 27-10-2014 | ... | 2.000,00  | Διαχείριση<br>Σεπτεμβρίου -<br>Οκτωβρίου 2014   |
| ... | ... | 27-10-2014 | ... | 437,94    | Διαχείριση<br>Σεπτεμβρίου -<br>Οκτωβρίου 2014   |
| ... | ... | 22-10-2014 | ... | 15.436,00 | Διαχείριση<br>Σεπτεμβρίου -<br>Οκτωβρίου 2014   |
| ... | ... | 30-10-2014 | ... | 1.866,29  | Διαχείριση<br>Σεπτεμβρίου -<br>Οκτωβρίου 2014   |
| ... | ... | 06-10-2014 | ... | 4.017,89  | Βεβαιωμένες<br>οφειλές ΔΟΥ                      |

|        |     |            |     |            |                                               |
|--------|-----|------------|-----|------------|-----------------------------------------------|
| ...    | ... | 27-10-2014 | ... | 600,00     | Διαχείριση<br>Οκτωβρίου<br>2014               |
| ...    | ... | 25-11-2014 | ... | 4.569,99   | Διαχείριση<br>Νοεμβρίου<br>2014               |
| ...    | ... | 26-11-2014 | ... | 662,64     | Διαχείριση<br>Νοεμβρίου<br>2014               |
| ...    | ... | 25-11-2014 | ... | 1.281,33   | Διαχείριση<br>Οκτωβρίου<br>2014               |
| ...    | ... | 13-11-2014 | ... | 4.017,89   | Βεβαιωμένες<br>οφειλές ΔΟΥ                    |
| ...    | ... | 02-01-2015 | ... | 2.250,35   | Εξόφληση<br>διαχείρισης<br>Δεκεμβρίου<br>2014 |
| ...    | ... | 02-01-2015 | ... | 29.569,15  | Διαχείριση<br>Δεκεμβρίου<br>2014              |
| ...    | ... | 05-01-2015 | ... | 3.314,30   | Διαχείριση<br>Δεκεμβρίου<br>2014              |
| ...    | ... | 11-12-2014 | ... | 4.017,89   | Βεβαιωμένες<br>οφειλές ΔΟΥ                    |
| ΣΥΝΟΛΟ |     |            |     | 265.734,05 |                                               |

Από την επισκόπηση των ανωτέρω υποβληθέντων στοιχείων, ήτοι των αντιγράφων των μισθωτηρίων συμβολαίων με τα ονόματα των μισθωτών σε αντιπαραβολή με τα ονόματα των καταθετών, καθώς και τα ποσά των καταθέσεων που αφορούν σε ενοίκια και τα οποία κατέστη εφικτό να ταυτοποιηθούν με τους μισθωτές, προέκυψαν στο έτος 2013 συνολικές πιστώσεις ύψους 213.564,10 €, οι οποίες είναι γνωστής προέλευσης και αιτίας και αποτελούν εισπράξεις μισθωμάτων ενοικίων τρίτων (εντολών του προσφεύγοντος- εκμισθωτών). Τα εν λόγω ποσά αποδίδονταν στους

ανωτέρω εκμισθωτές, με μεταφορά σε προσωπικούς τους λογαριασμούς, από τον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό του προσφεύγοντος στην Τράπεζα ..., όπως διαπιστώθηκε από τα αντίγραφα αποδείξεων των τραπεζικών συναλλαγών που συνυπέβαλε ο προσφεύγων που εξετάστηκαν σε αντιπαράβολή με τις χρεώσεις του εν λόγω λογαριασμού, μέσω του ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΑΥΤΟΜΑΤΟΠΟΙΗΜΕΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ.

Επισημαίνεται ότι, από έρευνα στο αρχείο taxisnet διαπιστώθηκε ότι τα ανωτέρω μισθώματα δηλώθηκαν ως εισόδημα στην αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων φορολογικού έτους 2014 (Ε2), από τους ανωτέρω εκμισθωτές.

Κατά συνέπεια, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι καταθέσεις συνολικού ποσού 213.564,10 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό του πίνακα 1 στο έτος 2014, αφορούν σε μισθώματα ακινήτων τρίτων (των εντολέων του εκμισθωτών) στους οποίους και τα απέδωσε και επομένως είναι από γνωστή πηγή και αιτία και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ 4 του Ν. 4172/2013, κρίνεται βάσιμος και εν μέρει γίνεται αποδεκτός.

#### **Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό, για καταθέσεις ποσών έως και 1.000,00 €**

**Επειδή** με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση της επταμελούς σύνθεσης του Β' Τμήματος του ΣτΕ, η οποία απάντησε σε προδικαστικά ερωτήματα υποβληθέντα από το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών, κρίθηκαν, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα: «Ενόψει και των μνημονευόμενων στην αιτιολογική της έκθεση, η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, ως προς το σκέλος της που αφορά σε προσαύξηση περιουσίας από τραπεζική κατάθεση σημαντικού χρηματικού ποσού «άγνωστης πηγής ή αιτίας», αποδίδει κατ' ουσίαν κανόνα που μπορούσε ήδη να συναχθεί, κατά τρόπο αρκούντως σαφή και προβλέψιμο, από το ισχύον πριν από τη δημοσίευση του ν. 3888/2010 νομικό πλαίσιο, σχετικά με τη δυνατότητα έμμεσης απόδειξης της ύπαρξης μη δηλωθέντος, φορολογητέου εισοδήματος, λογιζόμενου, συνεπεία της άγνωστης προέλευσής του, ως εισοδήματος από ελεύθεριο επάγγελμα, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά παραπάνω – Συνεπώς, κατά το μέρος της αυτό, η εν λόγω διάταξη, σύμφωνα με την αληθή έννοιά της, εφαρμόζεται και σε υπόθεση, όπως η επίδικη, όπου οι κινήσεις μεγάλων ποσών τραπεζικού λογαριασμού που λαμβάνονται υπόψη από τη φορολογική αρχή για τη διαπίστωση διαφυγούσας φορολογητέας ύλης πραγματοποιήθηκαν πριν από την έναρξη ισχύος της (30.9.2010)».

**Επειδή** ασφαλώς, η φορολογική αρχή δεν δύναται να απαιτεί την πλήρη αιτιολόγηση εάν αυτό αντίκειται σε κάποια γενική αρχή του δικαίου, όπως η αρχή κατά την οποία «ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα». Εντούτοις, η πλήρης αιτιολόγηση των μικρών σχετικά ποσών, μπορεί να θεωρηθεί, αντικειμενικώς και απολύτως, αδύνατη μόνον όταν η φορολογική αρχή διαπιστώνει, μετά από προσεκτική εξέταση, ότι συντρέχουν δύο προϋποθέσεις, ήτοι, αφενός, το υποστατό των δυσχερειών

που επικαλείται ο ελεγχόμενος και, αφετέρου, η απουσία εναλλακτικών τρόπων απόδειξης. (βλ. ΔΕΕ C-622/16 P έως C-624/16 P).

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου, την αξιολόγηση όλων των στοιχείων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη: α) τη συνολική εικόνα του προσφεύγοντος, β) το πλήθος των πιστώσεων που κλήθηκε να αιτιολογήσει ο ίδιος, βάσει του με αρ. πρωτ. .../14-08-2019 αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 και αφορούσε σε τετρακόσιες εβδομήντα τρεις (473) καταθέσεις συνολικού ποσού 1.552.588,15 € στο έτος 2013, γ) το γεγονός ότι ο προσφεύγων τυγχάνει συνδικαιούχος στην πλειονότητα των επίμαχων λογαριασμών, δ) το σχετικά μικρό ύψος ορισμένων «ανώνυμων» καταθέσεων, «άγνωστης πηγής ή αιτίας», σε συνδυασμό με το επιτήδευσμά του κατά το υπό κρίση έτος (2014) ως δικηγόρο, ε) τα ακαθάριστα έσοδα από ελευθέριο επάγγελμα που δηλώθηκαν από τον ίδιο, με βάση την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, στ) τα δεδομένα της κοινής πείρας, λαμβανομένου υπόψη ότι η έννοια των «σημαντικών» ή «μεγάλων» ποσών δεν ορίζεται ως μέγεθος, είναι σχετική και τελεί σε απόλυτη συνάρτηση με το πλήθος, τη συνολική αξία των πιστώσεων που αρχικά οφείλει να αιτιολογήσει ο ελεγχόμενος και κυρίως με το φορολογικό του προφίλ (αντικείμενο εργασιών – πελάτες λιανικής ή χονδρικής, μέσο ύψος αμοιβών, κ.ά. σχετικά), στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης, κρίνουμε ότι πιστώσεις «άγνωστης πηγής ή αιτίας», έως και το ποσό των 300,00 € ανά κατάθεση στο υπό κρίση έτος που δεν έχουν ήδη δικαιολογηθεί από τον προσφεύγοντα, ήτοι τρεις (3) πιστώσεις συνολικού ποσού **551,70 €** σε ατομικούς του τραπεζικούς λογαριασμούς, δε συνιστούν προσαύξηση περιουσίας κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 του ν. 2238/1994.

Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται εν μέρει βάσιμος και γίνεται αποδεκτός

#### **Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος**

**Επειδή** σύμφωνα με το διατακτικό Δ' της απόφασης του ΣΤΕ 884/2016 «οι διατάξεις των εδαφίων α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. [2238/1994](#), ερμηνευόμενες υπό το φως των επιταγών των άρθρων 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 του Συντάγματος, έχουν την έννοια ότι, σε υπόθεση όπως η κρίσιμη, τα ποσά των οριζόμενων στα άρθρα 16 (παρ. 1 περιπτ. α, β, γ και θ) και 17 (περιπτ. γ) του ΚΦΕ τεκμαρτών δαπανών διαβίωσης και κτήσης περιουσιακών στοιχείων αφαιρούνται, κατ' αρχήν, από το δηλωθέν εισόδημα του αντίστοιχου οικονομικού έτους και επιπλέον, στο μέτρο που το υπερβαίνουν, από το κεφάλαιο που προέρχεται από οποιαδήποτε άλλη νόμιμη πηγή ή αιτία, το οποίο (εισόδημα ή κεφάλαιο) λαμβάνεται υπόψη για να δικαιολογήσει, εν όλω ή εν μέρει, την επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (ποσό τραπεζικής κατάθεσης).».

**Επειδή** ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν συνυπέβαλε κατάσταση, (πίνακα ανάλωσης) με τα δηλωθέντα εισοδήματα του, συμπεριλαμβανομένων αφαιρετικά των οικογενειακών δαπανών διαβίωσης, κτήσης περιουσιακών στοιχείων και λοιπών, καθώς και αντίγραφα των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών (Ε1 οικ. ετών 1996 -2013) με τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά σημειώματα τους, ώστε να αποδεικνύεται το τυχόν διαθέσιμο εισόδημα του, ούτε αντίγραφα γραμματίων είσπραξης από τις Τράπεζες, για τις ανώνυμες καταθέσεις μετρητών, ώστε να αποδεικνύεται το ποιός είναι ο καταθέτης, προκειμένου να αποδείξει ότι οι επίμαχες καταθέσεις προέρχονται από το διαθέσιμο εισόδημα του, που διατηρούσε εκτός του τραπεζικού συστήματος.

Συνεπώς ο εν λόγω ισχυρισμός του προβάλλεται αναπόδεικτα και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Κατόπιν τούτου η προσαύξηση περιουσίας που καταλογίζεται για το υπό κρίση έτος 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 | 631.694,30 €                                                                                     | 375.519,98 €                                                                                      |

Σημειώνεται ότι στο ανωτέρω ποσό θα προστεθεί και το ποσό των 34.235,83 €, που αντιστοιχεί στα καθαρά κέρδη του, όπως διαμορφώθηκαν από τον έλεγχο και για το οποίο δεν προβάλλει κανέναν ισχυρισμό.

**Επειδή**, βάσει της υπ' αριθ. **1473/28-09-2020** απόφασης του Προϊσταμένου της ΔΕΔ Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης Θεσσαλονίκης, που εκδόθηκε επί της αριθ. πρωτ. .../13-12-2019 ενδικοφανούς προσφυγής ασκηθείσας από την ... με ΑΦΜ ..., σύζυγο του προσφεύγοντος κατά της υπ' αριθ. ...-11-2019 (ίδιας) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, το σύνολο των πιστώσεων που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας επαναπροσδιορίστηκε στο ποσό των 172.331,98 € από 173.615,48 € που είχε προσδιοριστεί από τον έλεγχο.

## Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της από **13-12-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του .... με **ΑΦΜ ....** και **την τροποποίηση** της υπ' αριθ. ....-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης.

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

Υπ' αριθμ. ...-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

| Εισοδήματα 01/01/2014–31/12/2014                    |                | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ     | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΛΩΣΗΣ | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ    | ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
|-----------------------------------------------------|----------------|---------------|-------------------|-------------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                                | Υπόχρεου       | 6.229,45      | 672.159,58        | 665.930,13              | 415.985,26        | 409.755,81               | 256.174,32               |
|                                                     | Της συζύγου    | 2.890,85      | 172.597,00        | 169.706,15              | 171.313,50        | 168.422,65               | 1.283,50                 |
| Φόρος                                               | Πιστωτικό ποσό | 5.553,31      |                   | 5.553,31                |                   | 5.553,31                 |                          |
| Φόρος Χρεωστικό ποσό                                | Υπόχρεου       |               | 217.360,44        | 217.360,44              | 132.822,92        | 132.822,92               | 84.537,52                |
|                                                     | Της συζύγου    |               | 57.293,11         | 57.293,11               | 56.869,55         | 56.869,55                | 423,56                   |
| <b>Συνολικό Χρεωστικό ποσό</b>                      |                |               | <b>274.653,55</b> | <b>274.653,55</b>       | <b>189.692,47</b> | <b>189.692,47</b>        | <b>84.961,08</b>         |
| Προκαταβολή φόρου                                   |                |               |                   |                         |                   |                          |                          |
| Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων |                | 72,00         | 72,00             |                         | 72,00             |                          |                          |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτ                      |                | 14,40         | 14,40             |                         | 14,40             |                          |                          |
| Πρόστιμο αρ. 58 Ν. 4174/2013                        | Υπόχρεου       |               | 65.208,13         | 65.208,14               | 39.846,88         | 39.846,88                | 25.361,26                |
|                                                     | Της συζύγου    |               | 17.187,93         | 17.187,93               | 17.060,86         | 17.060,86                | 127,07                   |
| <b>Συνολ. πρόστιμο αρ. 58 Ν. 4174/2013</b>          |                |               | <b>82.396,07</b>  | <b>82.396,07</b>        | <b>56.907,74</b>  | <b>56.907,74</b>         | <b>25.488,33</b>         |
| Εισφορά αλληλεγγύης                                 | Υπόχρεου       | 742,40        | 26.886,38         | 26.143,98               | 16.639,41         | 15.897,01                | 10.246,97                |
|                                                     | Της συζύγου    |               | 6.903,88          | 6.903,88                | 6.852,54          | 6.852,54                 | 51,34                    |
| <b>Συνολ. εισφορά αλληλεγγύης</b>                   |                | <b>742,40</b> | <b>33.790,26</b>  | <b>33.047,86</b>        | <b>23.491,95</b>  | <b>22.749,55</b>         | <b>10.298,31</b>         |
| Τέλος επιτηδεύματος                                 |                | 1.300,00      | 1.300,00          |                         | 1.300,00          |                          |                          |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης                          |                | 2.275,00      | 2.275,00          |                         | 2.275,00          |                          |                          |
| Ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης                   |                | 1.129,51      | 1.129,51          |                         | 1.129,51          |                          |                          |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b>            |                |               | <b>390.097,48</b> | <b>390.097,48</b>       | <b>270.092,16</b> | <b>270.092,16</b>        | <b>120.747,72</b>        |

Επί του οφειλόμενου φόρου, θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013.

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.