



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη 28/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1467

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^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού».

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^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως και την 30.09.2020.

7. Την με ημερομηνία κατάθεσης **13-12-2019** με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... με **ΑΦΜ ...**, κατά της με αριθμό **.../52/12-11-2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ. **.../52/12-11-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, οικονομικού 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 605.559,74 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 και τόκων του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ύψους 616.641,48 €, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 73.431,19 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **1.295.632,41 €**.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε ερειδόμενη στην από 12/11/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, με βάση το άρθρο 48 παρ 3 του Ν. 2238/1994, την ΠΟΛ 1037/2005 σε συνδυασμό με τα άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 και την ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014, δυνάμει της υπ' αριθμ. **.../07-**

10-2019 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εκδοθείσας σε συνέχεια και αντικατάσταση της υπ' αριθ. .../14-09-2016 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 ήταν 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 λήφθηκε υπόψη το με αριθ. πρωτ. .../05-11-2019 υπόμνημα 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 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994, ως ακολούθως:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	Μείον: ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΠΟ ΑΓΝΩΣΤΗ ΠΗΓΗ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
2014	1.996.590,32 €	66.810,00 €	1.929.780,32 €	1.054.211,93 €

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 στον αριθ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ..., 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.

Τα καθαρά κέρδη του προσφεύγοντος, ως ελεύθερου επαγγελματία (δικηγόρου), καθόσον δεν προσκομίστηκαν στη φορολογική αρχή τα τηρούμενα λογιστικά του αρχεία (βιβλία και

στοιχεία),προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994, σε 114.590,35 €.

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 μηνιαίου 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 ..., ..., ..., ..., ... και ... και στο δικηγορικό γραφείο της Αθήνας οι ..., ..., ..., ... και

2) Αιτιολόγηση πιστώσεων ανά Τράπεζα:

α) Υπ' αριθ. GR... λογαριασμός της Τράπεζας ... στον οποίο κλήθηκε να αιτιολογήσει ποσά 50,00 €, 270,00 € και 600,00 € αντίστοιχα. (υπ' αριθ. 1-3 πιστώσεις του πίνακα Α΄ της έκθεσης ελέγχου).Πρόκειται για ατομικό του λογαριασμό που έκλεισε το Φεβρουάριο του 2013.Οι εν λόγω κινήσεις αφορούν διατραπεζική μεταφορά μέσω του συστήματος Dias (συνεπώς απόλυτα ανιχνεύσιμες και νόμιμες) από την Cosmote και προφανώς δεν αφορούν εισόδημά του αλλά πίστωση από την εταιρία κάποιου ποσού επιδότησης κινητής τηλεφωνίας, που όμως δεν συνιστά εισόδημα.

β) 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. 281-324 πιστώσεις του πίνακα Α΄ της έκθεσης ελέγχου, συνολικού ποσού 77.214,49 €. 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 8-16 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής).

γ) Υπ' αριθ. GR... λογαριασμός της Τράπεζας Πρόκειται αντίστοιχα 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. 326-330 πιστώσεις του πίνακα Α' της έκθεσης ελέγχου, συνολικού ποσού 3.178,74 €.(βλ. σελ 16-17 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής).

δ) 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. 331-359 πιστώσεις του πίνακα Α' της έκθεσης ελέγχου, συνολικού ποσού 30.548,36 €. Από τους λογαριασμούς των εν λόγω συνεργατών του προέρχεται το σύνολο των πιστώσεων σ' αυτόν τον λογαριασμό. (βλ. σελ 17-21 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής).

ε) Υπ' αριθ. GR... λογαριασμός της Τράπεζας ... (βλ. αντίγραφο κίνησης λογ.) 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 που δεν ήθελαν να πληρώσουν στην Αφορά τις υπ' αριθ. 180-231 πιστώσεις του πίνακα Β' συνολικού ποσού 194.820,20 € οι οποίες σχετίζονται αποκλειστικά με τον ίδιο. Στον εν λόγω λογαριασμό, διαχειρίζεται χρήματα πελατών του, τα οποία προέρχονται από γνωστή πηγή. Συγκεκριμένα καταθέτουν χρήματα:

1.Η εταιρία «...», (συνολικές πιστώσεις 86.459,37 €) που εξοφλεί τιμολόγια του ιδίου και των συνεργατών του περιόδου 2012 και εξοφλεί επίσης ένα υπόλοιπο αμοιβής για το 2013 ποσού 26.282,40€ που προκύπτει από τις καταβολές της στον αριθ. GR... λογαριασμό της

2.Η μητρική της «...», εταιρία «...», (συνολικές πιστώσεις 5.822,65 €) που εξοφλεί τιμολόγια έκδοσης του ιδίου και των συνεργατών του των ετών 2012 και 2013.

3.Η εταιρία «...» (συνολικές πιστώσεις 26.000,00 €), που εξοφλεί τιμολόγια έκδοσης του ιδίου και των συνεργατών του των ετών 2012 και 2013.

4.Ο δικηγόρος Θεσσαλονίκης ... (συνολικές πιστώσεις 31.800,00 €), που ενεργεί ως πληρεξούσιος της εταιρίας «...» 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.

5.Η εταιρία «...» (συνολικές πιστώσεις 22.050,00 €), που εξοφλεί τιμολόγια έκδοσης του ιδίου και των συνεργατών του των ετών 2010-2013.

6.Λοιπές πιστώσεις συνολικού ποσού 7.608,61 € (πιστώσεις 181, 182, 187, 198, 201, 209, 211, 212, 215 και 229 με τις οποίες εξοφλούνται τιμολόγια έκδοσης του ιδίου και των συνεργατών του. (βλ. σελ 21-43 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής).

στ) 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 «...»

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 τις υπ' αριθ. 14-22 πιστώσεις του πίνακα Α' συνολικού ποσού 46.000,00 € και κάθε κατάθεση που έγινε στο συγκεκριμένο λογαριασμό δεν αφορούσε τον προσφεύγοντα αλλά τις αμοιβές των μελών του Δ.Σ., όπως αποδεικνύεται από τις κινήσεις του ανωτέρω λογαριασμού. (βλ. σελ 43-45 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής).

ζ) Υπ' αριθ. GR... λογαριασμός της Τράπεζας Πρόκειται για κοινό λογαριασμό, 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 Στοά ..., 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. 23-263 πιστώσεις του πίνακα Α' συνολικού ποσού 309.552,38 €. 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 46-69 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής).

η) Υπ' αριθ. GR...5 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. 265-277 πιστώσεις του πίνακα Α' συνολικού ποσού 57.283,35 €. 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. (βλ. σελ 69-82 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής).

θ) Υπ' αριθ. GR... λογαριασμός της Τράπεζας ... (βλ. αντίγραφο κίνησης λογ.) Πρόκειται για κοινό λογαριασμό, με συνδικαιούχο τη σύζυγό του στον οποίο πιστώνονται κυρίως οι αμοιβές του από την εταιρία «... ΑΕ» (πελάτη) για τη χρήση 2013 (οι αμοιβές του για τη χρήση 2012 πληρώθηκαν κυρίως στον οικείο λογαριασμό της ...), αλλά και άλλων πελατών του. Αφορά τις υπ' αριθ. 1-83 πιστώσεις του πίνακα Β' συνολικού ποσού 468.528,77 €. 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 «...», (και η μητρική της «... ΑΒΕΕ», όταν γινόταν ενιαία τιμολόγηση και πληρωμή) που εξοφλεί τιμολόγια έκδοσης του ιδίου και των συνεργατών του, του έτους 2013.
2. Η εταιρία «... ΑΕ» (συνολικές πιστώσεις 19.500,00 €), που εξοφλεί τιμολόγια έκδοσης του ιδίου και των συνεργατών του, του έτους 2013.
3. Η μητρική εταιρία της «...», «... ΑΒΕΕ», (συνολικές πιστώσεις 5.822,65 €) που εξοφλεί τιμολόγια έκδοσης του ιδίου και των συνεργατών του, του έτους 2013.
4. Η εταιρία «... ΑΕ» (συνολικές πιστώσεις 13.000,00 €), που εξοφλεί τιμολόγια έκδοσης του ιδίου και των συνεργατών του, του έτους 2013.
5. Λοιποί πελάτες αναφορικά με πιστώσεις συνολικού ποσού 1.959,42 € (πιστώσεις με αριθ. 2, 3 7, 12, 13, 14, 15, 19, 27, 34, 35, 36, 38, 43, 47, 48, 52, 53, 64, 65, 72, 73, 74, 78, 81 και 82) με τις οποίες εξοφλούνται ΑΠΥ έκδοσης του ιδίου και των συνεργατών του.
6. Οι πιστώσεις με αριθ. 8,10, 29, 32, 46, 54, 55, 67, 69 και 77 συνολικού ποσού 53.174,93 €, αφορούν σε καταθέσεις μετρητών από τον ίδιο ή τη γραμματέα του που προέρχονται από προηγούμενες αναλήψεις ή διαθέσιμα μετρητά που είχε.
7. Η αριθ. 80 πίστωση ποσού 31.292,62 € στις 09/12/2013, αφορά την επιστροφή φόρου εισοδήματος του οικ. έτους 2012 από τη Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης. (βλ. σελ 82-115 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής).

ι) Υπ' αριθ. GR... λογαριασμός της Τράπεζας Αφορά τις υπ' αριθ. 84 -160 πιστώσεις του πίνακα Β' συνολικού ποσού 49.161,50 €. Ο παραπάνω λογαριασμός εξυπηρετούσε τις ανάγκες της ετερόρρυθμης εταιρίας «... Ε.Ε.» και διακριτικό τίτλο «...», με αντικείμενο εργασιών την λειτουργία και εκμετάλλευση καφετερίας, μπαρ-εστιατορίου, στην οποία ο προσφεύγων ήταν ετερόρρυθμο μέλος. Για τις ανάγκες της εν λόγω εταιρίας ανοίχθηκε ο ως άνω λογαριασμός με δικαιούχους τον ίδιο, τον ... και τη σύζυγό του προσφεύγοντος, η οποία

δεν είχε καμία ανάμειξη στη διοίκηση της εταιρίας και η θέση της ως συνδικαιούχου στο λογαριασμό είχε μόνο τυπικό χαρακτήρα, στον οποίον κατατίθεντο τα έσοδα της εταιρίας. Επομένως, δεν υφίσταται καμία προσαύξηση της περιουσίας του από τις αναφερόμενες στον εν λόγω λογαριασμό πιστώσεις, καθώς πρόκειται για απλή κατάθεση του ταμείου της επιχείρησης. (βλ. σελ 116-117 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής).

ια) Υπ' αριθ. GR... λογαριασμός της Τράπεζας Αφορά τις υπ' αριθ. 161 -179 πιστώσεις του πίνακα Β' συνολικού ποσού 742.450,00 €. 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 ίδιου 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 τριών ειδών: α) μεταφορές κεφαλαίων από προσωπικό του λογαριασμό στην Κύπρο, επομένως όχι πρωτογενείς καταθέσεις, β) μεταφορές κεφαλαίων από διάφορες εξωχώριες εταιρίες ιδιοκτησίας των αδερφών ..., πελατών του, (για λογαριασμό των οποίων εισέπραττε τα χρήματα και τους τα απέδιδε στο πλαίσιο σύμβασης εντολής και γ) καταβολές χρημάτων ορισμένων πελατών του.

Ειδικότερα, οι με αριθ. 162, 163, 164, 165, 166, 168, 169 και 173 πιστώσεις συνολικού ποσού 386.000,00 €, προέρχονται από μεταφορά από τον αριθ. CY... λογαριασμό κυπριακής τράπεζας και επομένως τα ποσά αυτά δεν μπορεί να θεωρηθούν ως πρωτογενείς καταθέσεις και κατ' επέκταση προσαύξηση περιουσίας (ΣΤΕ 1896/2018).

Σχετικά με τις αριθ. 171, 172, 175, 177, 178 και 179 πιστώσεις συνολικού ποσού 327.000,00 € στον αριθ. ... λογαριασμό της Τράπεζας ... και την αριθ, 33 πίστωση ποσού 50.000,00 € στον αριθ. ... λογαριασμό, αφορούν μεταφορές κεφαλαίων από διάφορες εξωχώριες εταιρίες ιδιοκτησίας των αδερφών ..., πελατών του, λόγω αδυναμίας χρήσης των δικών τους λογαριασμών. Ακολουθώντας ο ίδιος έκανε ανάληψη των εν λόγω ποσών και τα απέδιδε στους ανωτέρω αδελφούς.

Οι με αριθμό 161, 167, 170, πιστώσεις ποσών 450,00 € στις 03/01/2013, από την εταιρία «...», 5.000,00 € στις 05/03/2013, από τον ..., 1.500,00 € στις 07/06/2013, από την εταιρία «...ΑΕ», αποτελούν υπόλοιπα από προηγούμενη συνεργασία τους ή έναντι μελλοντικών νομικών ενεργειών από τον ίδιο ή τους συνεργάτες του.

Η με αριθμό 174 πίστωση αφορά σε επανακατάθεση χρημάτων του από την ... γραμματέα του αδερφού του.

Η με αριθμό 176 πίστωση ποσού 1.500,00 €, αφορά σε δικαστική δαπάνη της οικογένειας (βλ. σελ 117-128 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 «*imposibilium 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 του «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 εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

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

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

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

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

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

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

Επειδή, με τη διάταξη του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/2010 εισάγεται μια διαδικαστική ρύθμιση, ή μάλλον διευκρινίζεται απερίφραστα και κατηγορηματικά ένα διαδικαστικό θέμα σχετικά με το βάρος απόδειξης σε αυτές τις περιπτώσεις. Η επίμαχη διάταξη δε χαρακτηρίζει ως εισόδημα προσαύξηση που δε φέρει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος, αλλά απλώς κατανέμει το βάρος απόδειξης μεταξύ της φορολογικής αρχής και του φορολογούμενου, της πρώτης

περιοριζόμενης στην εξακρίβωση της περιουσιακής προσαύξησης και του δεύτερου βαρυνόμενου με την απόδειξη της φορολόγησης ή της νόμιμης απαλλαγής από το φόρο ή της μη υπαγωγής σε φόρο των χρηματικών ποσών που τη δημιούργησαν (ΔΕΦΑΘ 3983/2015).

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

Επειδή, με την **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015** δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β' Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής:

«Α' Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15, 16, 17, 18 και 19 του ν. 2238/1994, καθώς και σύμφωνα με διευκρινιστικές εγκυκλίους και διοικητικές λύσεις που είχαν εκδοθεί μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2013, προβλέπεται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες διαβίωσης των φορολογουμένων και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό που προσδιορίζεται με τα ως άνω σχετικά άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό εισόδημά του. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ανωτέρω νόμου, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων περιορίζεται ή καλύπτεται μεταξύ άλλων, με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο. [...]

Β' Προσαύξηση περιουσίας

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 προσαλλόμενης 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.. 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... 2001 και GR... της Τράπεζας ... για το έτος 2013.
3. Ένα μαύρο φάκελο Ν° 3, με αντίγραφα κινήσεων των υπ' αριθ. 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..., ... 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 της φορολογικής αρχής 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**).

«3.1 ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2013-31/12/2013

Με βάση τον αρχικό έλεγχο που διενεργήθηκε, προσδιορίστηκε εισόδημα για την ελεγχόμενη περίοδο 01/01-31/12/2013, 1) από την άσκηση του επαγγέλματος του ελεγχόμενου ως δικηγόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.2238/1994 και 2) βάσει του άρθρου 48 παρ.3 του

N.2238/1994, το οποίο προέρχεται από άγνωστη πηγή (δηλαδή πηγή μη συγκεκριμένη και επαρκώς τεκμηριωμένη από τον ελεγχόμενο).

Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή προσφυγή που κατέθεσε, δεν προβάλλει καμία αντίρρηση-άποψη για το εισόδημα που προσδιόρισε ο έλεγχος με βάση το αρ.32 του Ν.2238/1994, παρά μόνο για το εισόδημα που προσδιόρισε ο έλεγχος με βάση το αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/1994 στα πλαίσια των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν και αφορούν σε έλεγχο πρωτογενών καταθέσεων (παράγραφος 5.3 της αρχικής έκθεσης ελέγχου).

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) (συννημμένο αρ.18 της αρχικής 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. Επιπλέον, 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 που 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 την παρ.3 του αρ.48 του ν.2238/1994, 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, 1) τα βιβλία και τα στοιχεία με τα οποία διενεργήθηκαν οι εγγραφές σε αυτά για την ελεγχόμενη περίοδο, 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 δικηγορικού συλλόγου για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο.

Επέλεξε να προσκομίσει, προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των πιστώσεων, διάσπαρτα φορολογικά στοιχεία του ίδιου, 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 δεν 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 συμβαλλόμενος 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..

Κατόπιν των ανωτέρω, το πόρισμα του ελέγχου ως προς τα ποσά που πίστωσαν τους παρακάτω λογαριασμούς δεν διαφοροποιείται:

1) GR... .. (Πίνακας 2: πιστώσεις 180-231)

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ: 1) ... 2) ... 3)...

2) GR... ... (Πίνακας 1: πιστώσεις 265-277)

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ: 1) ... 2) ... 3) ... 4) ... 5) ... 6) ... 7) ... 8) ... 9) ... 10) ...

3) GR... ... (Πίνακας 2: πιστώσει 1-83)

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ: 1) ... 2) ...

Ως προς τα νέα στοιχεία (για όσες πιστώσεις παρέχοντα) για τον λογαριασμό GR... και αφορούν την Παράγραφο V-Λοιποί πελάτες διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

α/α 3

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση, πως αποτελεί ταμειακή διευκόλυνση, δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

α/α 8 και 10

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

Προσκομίζει τα αντίστοιχα αποδεικτικά κατάθεσης, με καταθέτη της κ. ... (γραμματέα του). Δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά ανάληψης μετρητών. Συγκεκριμένα:

ANA	24.12.2012	8.500,00	αρ. λογ...Eurobank
ANA	07.01.2013	2.600,00	αρ.λογ...Eurobank
ANA	14.01.2013	700,00	αρ.λογ...Eurobank
ANA	21.01.2013	2.400,00	αρ.λογ...Eurobank
ANA	21.01.2013	500,00	αρ.λογ...Eurobank
ANA	04.02.2013	1.765,00	αρ.λογ...Eurobank
ΚΤΘ	06.02.2013	5.000,00	αρ.λογ... της Τράπεζας ...
ΚΤΘ	04.03.2013	10.000,00	αρ.λογ... της Τράπεζας ..

Επικαλείται πως διενήργησε τις παραπάνω έξι αναλήψεις από τον λογαριασμό (δεν προσκομίστηκε κάποιο αποδεικτικό ανάληψης) και στην συνέχεια πραγματοποιεί τις πιστώσεις α/α 8,10 ποσών 5.000 και 10.000 αντίστοιχα στον λογαριασμό GR... της Τράπεζας

Δικαιούχοι του λογαριασμού GR... είναι οι, **1)** ..., ... και 3)....

Σύμφωνα με τον ελεγχόμενο ο παραπάνω λογαριασμός εξυπηρετούσε τις ανάγκες της ετερόρρυθμης εταιρίας «... Ε.Ε.» και διακριτικό τίτλο «...», της οποίας ήταν ετερόρρυθμος εταίρος η οποία ήταν ζημιογόνος και οι πιστώσεις γίνονται από τον ίδιο και από τον ομόρρυθμο εταίρο ... και αφορούν κυρίως εισπράξεις του ταμείου της επιχείρησης.

Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό πως οι παραπάνω πιστώσεις προέρχονται από επανακατάθεση των εν λόγω ποσών, καθώς δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα παραστατικά ανάληψης μετρητών από τα οποία να προκύπτει ότι έχει πραγματοποιηθεί από τον ίδιο όχι από άλλον συνδικαιούχο του λογαριασμού.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

α/α 13

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση, πως αποτελεί εξόφληση της ΑΠΥ Νο .../02-04-2013 (σχετ.22) από τον κ. ... για λογαριασμό της συντρόφου του, δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

α/α 14

Η παραπάνω πίστωση αφορά μεταφορά από λογαριασμό τρίτου. Από μόνη της η αιτιολογία του εμβάσματος δεν αποτελεί απόδειξη της πηγής της πίστωσης. Το σχετικό 23 (απόδειξη συναλλαγής 09.12.2019) που προσκομίστηκε από τον ελεγχόμενο δεν σχετίζεται με την εξεταζόμενη πίστωση.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

α/α 21

Η παραπάνω πίστωση αφορά μεταφορά από λογαριασμό τρίτου. Από μόνη της η αιτιολογία του εμβάσματος δεν αποτελεί απόδειξη της πηγής της πίστωσης. Το σχετικό 26 (μεταφορά εντός ... σε λογαριασμό τρίτου 09.12.2019) που προσκομίστηκε από τον ελεγχόμενο δεν σχετίζεται με την εξεταζόμενη πίστωση.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

α/α 29

Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή του προσφυγή επικαλείται πως αποτελεί κατάθεση επιταγής από τη γραμματέα του αδερφού του με χρήματα που της έδωσε ο ίδιος, προσκομίζει ιδιωτική επιταγή με υπογραφή της κα.... (σχτ.27). Δεν παρέχει καμία αιτιολόγηση ως προς την προέλευση-πηγή των χρημάτων.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

α/α 31

Η παραπάνω πίστωση αφορά μεταφορά από λογαριασμό τρίτου. Το σχετικό 29 (μεταφορά εντός ... σε λογαριασμό τρίτου την 09.12.2019) που προσκομίστηκε από τον ελεγχόμενο δεν σχετίζεται με την εξεταζόμενη πίστωση.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

α/α 32

Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή του προσφυγή επικαλείται πως αποτελεί κατάθεση από τη γραμματέα του με χρήματα που της έδωσε ο ίδιος. Προσκομίζει δελτίο κατάθεσης με καταθέτη την κα. ... (σχτ. 30). Δεν παρέχει καμία αιτιολόγηση ως προς την προέλευση-πηγή των χρημάτων.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο

α/α 35

Δεν προσκομίζονται στοιχεία για τυχόν υπόλοιπα απαίτησης από προηγούμενη περίοδο. Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

α/α 39

Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή του προσφυγή επικαλείται πως αποτελεί κατάθεση επιταγής από τη γραμματέα του αδερφού του με χρήματα που της έδωσε ο ίδιος, προσκομίζει ιδιωτική επιταγή με υπογραφή της κα. ... (σχτ.33). Δεν παρέχει καμία αιτιολόγηση ως προς την προέλευση-πηγή των χρημάτων.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

α/α 43

Αποτελεί κατάθεση τρίτου φυσικού προσώπου. Απ' όσα προσκομίστηκαν δεν προκύπτει πως σχετίζεται με συναλλαγή του ελεγχόμενου με τρίτο, νομικό πρόσωπο αυτή την φορά, για το οποίο έχει φορολογηθεί.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

α/α 46

Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή του προσφυγή επικαλείται πως αποτελεί κατάθεση επιταγής από τη γραμματέα του με χρήματα που της έδωσε ο ίδιος. Προσκομίζει ιδιωτική επιταγή που φέρει την υπογραφή της κας. ... (σχτ.36). Δεν παρέχει καμία αιτιολόγηση ως προς την προέλευση-πηγή των χρημάτων.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

α/α 54

Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή του προσφυγή επικαλείται πως αποτελεί κατάθεση επιταγής από τη γραμματέα του με χρήματα που της έδωσε ο ίδιος. Προσκομίζει ιδιωτική επιταγή που φέρει την υπογραφή της κας. ... (σχτ.37). Δεν παρέχει καμία αιτιολόγηση ως προς την προέλευση-πηγή των χρημάτων.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

α/α 55

Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή του προσφυγή επικαλείται πως αποτελεί κατάθεση επιταγής από τη γραμματέα του με χρήματα που της έδωσε ο ίδιος. Προσκομίζει ιδιωτική επιταγή που φέρει την υπογραφή της κας ... (σχτ.38). Δεν παρέχει καμία αιτιολόγηση ως προς την προέλευση-πηγή των χρημάτων.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

α/α 67 και 69

Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή του προσφυγή επικαλείται πως αποτελούν επανακατάθεση μετρητών από τον ίδιο. Προσκομίζει σχετικά δελτία κατάθεσης που φέρουν την υπογραφή του (σχτ.39,40). Δεν προσκομίζει αποδεικτικά ανάληψης μετρητών.

Συγκεκριμένα πως αφορά τις παρακάτω αναλήψεις μετρητών από τον ίδιο λογαριασμό:

REC ID 18942	ANA	01.10.2013	6.000,00	αρ.λογ.... της Τράπεζας ...
REC ID 18969	ANA	04.10.2013	1.500,00	αρ.λογ.... της Τράπεζας ...
REC ID 19005	ANA	09.10.2013	700,00	αρ.λογ.... της Τράπεζας ...
REC ID 19015	ANA	11.10.2013	1.899,41	αρ.λογ... της Τράπεζας ...
REC ID 18970	ΚΤΘ	04.10.2013	4.928,74	αρ.λογ.... της Τράπεζας ...

REC ID 19016	ΚΤΘ	11.10.2013	4.102,32	αρ.λογ.... της Τράπεζας ...
--------------	------------	-------------------	----------	-----------------------------

Από το ηλεκτρονικό αρχείο του ελέγχου προκύπτει τα παρακάτω:

- 1) Για την χρέωση του ποσού 6.000 ευρώ την 01/10/2013 (ανάληψη REC ID ...) έχει γίνει μηχανογραφική αντιστοίχιση με την αντίστοιχη πίστωση ποσού 6.000 ευρώ (κατάθεση REC 1D ...) και έτσι η πίστωση δεν έχει συμπεριληφθεί στο αρχείο με τις πιστώσεις προς αιτιολόγηση από τον ελεγχόμενο. Ως εκ τούτου δεν μπορεί να αιτιολογήσει και άλλη πίστωση-κατάθεση.
- 2) Η ανάληψη στις 04.10.2013 (ώρα 12:47 κατάσταση 203) και η κατάθεση στις 04.10.2013(ώρα 13:11 κατάσταση 42), διενεργούνται την ίδια μέρα από διαφορετικά καταστήματα της ίδια τράπεζας με διαφορά λίγων λεπτών.
- 3) Η ανάληψη στις 01.10.2013 (ώρα 12:37 κατάσταση 203) και η κατάθεση στις 11.10.2013(ώρα 13:19 κατάσταση 42), διενεργούνται την ίδια μέρα από διαφορετικά καταστήματα της ίδια τράπεζας με διαφορά λίγων λεπτών.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

α/α 72

Αφορά κατάθεση μετρητών και από όσα προσκομίστηκαν δεν προκύπτει ο καταθέτης των χρημάτων.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο

α/α 76

Από όσα προσκομίστηκαν δεν προκύπτει ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου, ήτοι απόδοση του ποσού στην ΦΑΕ Θεσσαλονίκης για λογαριασμό της

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο

α/α 80

Είχε ήδη αιτιολογηθεί από τον ελεγχόμενο και δεν έχει συμπεριληφθεί στα οριστικά αποτελέσματα του ελέγχου.

α/α 81

Από όσα προσκομίστηκαν δεν προκύπτει ο λόγος της κατάθεσης.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο

α/α 2, 7, 12, 15, 19, 27, 28, 33, 34, 36, 38, 47, 48, 52, 53, 64, 65, 68, 70, 73, 77, 78 και 82.

Για τις ανωτέρω πιστώσεις, ο ελεγχόμενος δεν προσκομίζει κάποιο νέο στοιχείο που να τεκμηριώνει την πηγή-προέλευση των πιστώσεων και ότι έχει φορολογηθεί για αυτές. Ισχύει η αρχική θέση του ελέγχου.

Για τους υπόλοιπους λογαριασμούς διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΙΡΑΙΩΣ

A. GR... ... (Πίνακας 1: πιστώσεις 1-31)

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ: 1) ... 2) ... 3) ...

Ο ελεγχόμενος δεν προσκομίζει κάποιο νέο στοιχείο.

B. GR... .. (Πίνακας 1: πιστώσεις 281-324)

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ: 1) ... 2) ... 3) ...

Στον παραπάνω λογαριασμό είναι συνδικαιούχος ο κ.... Προσκομίστηκε έγγραφο από το οποίο προκύπτει πως ο κ είναι κάτοχος του λογαριασμού της τράπεζας Ως εκ τούτου οι πιστώσεις α/α 282, 283, 285, 287, 288, 292, 294, 295, 297, 299, 301, 302, 304, 306, 307, 310, 313, 317, 318, 319, 320, 322, 324, οι οποίες αποτελούν μεταφορές από τον λογαριασμό ... προς τον λογαριασμό GR ... κρίνονται ως αιτιολογημένες.

α/α 281

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	4.2.2013	500,00	αρ.. λογ. ... της Τράπεζας ...
ANA	11.2.2013	700,00	αρ. λογ. ... της Τράπεζας ...
ΚΤΘ	11.02.1013	850,00	αρ. λογ. ... της Τράπεζας ...

Δικαιούχοι του λογαριασμού ... της Τράπεζας ... είναι, **1)** ... και 2) Από την κίνηση του λογαριασμού προκύπτουν οι παραπάνω αναλήψεις μετρητών.

Αν και δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά ανάληψης μετρητών, από τα οποία να προκύπτει πως η ανάληψη πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο τον ελεγχόμενο, 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 289

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

Συγκεκριμένα:

ANA	14.3.2013	700,00	αρ.. λογ. ... της Τράπεζας ...
ANA	21.03.2013	700,00	αρ. λογ.... της Τράπεζας ...
ΚΤΘ	26.03.2013	1.200,00	αρ. λογ.... της Τράπεζας ...

Δικαιούχοι του λογαριασμού ... της Τράπεζας ... είναι, 1) ... και 2) Από την κίνηση του λογαριασμού προκύπτουν οι παραπάνω αναλήψεις μετρητών.

Αν και δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά ανάληψης μετρητών, από τα οποία να προκύπτει πως η ανάληψη πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο τον ελεγχόμενο, 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 290 και 293

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

Προσκομίζει το αντίστοιχο αποδεικτικό κατάθεσης για την με α/α 293 πίστωση, 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.

Για την με α/α 290 πίστωση, δεν προσκομίζει αποδεικτικό κατάθεσης.

ANA	02.04.2013	700,00	αρ. λογ.... της Τράπεζας ...
ANA	02.04.2013	700,00	αρ. λογ.... της Τράπεζας ...
ΚΤΘ	02.04.2013	300,00	αρ. λογ.... της Τράπεζας ...
ΚΤΘ	10.04.2013	531,77	αρ. λογ.... της Τράπεζας ...

Από την κίνηση του λογαριασμού προκύπτουν οι παραπάνω αναλήψεις μετρητών. Από τον έλεγχο κρίνεται αιτιολογημένη η με α/α 293 πίστωση

α/α 296 και 298

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.

Συγκεκριμένα:

ANA	29.04.2013	700,00	αρ. λογ.... της Τράπεζας ...
ANA	02.05.2013	700,00	αρ. λογ.... της Τράπεζας ...
ANA	08.05.2013	700,00	αρ. λογ.... της Τράπεζας ...
ΚΤΘ	30.04.2013	400,00	αρ. λογ.... της Τράπεζας ...
ΚΤΘ	09.05.2013	600,00	αρ. λογ.... της Τράπεζας ...

Δικαιούχοι του λογαριασμού ... της Τράπεζας ... είναι, 1) ... και 2) Από την κίνηση του λογαριασμού προκύπτουν οι παραπάνω αναλήψεις μετρητών.

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

α/α 305

Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή του προσφυγή πλέον επικαλείται πως αποτελούν κατάθεση που αφορά τον αδερφό 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 δεν σχετίζεται με τον ελεγχόμενο αλλά με τον αδερφό του (συνδικαιούχο) λόγω της εργασιακής του σχέσης με τον καταθέτη.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

α/α 308

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 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 309

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

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.

Συγκεκριμένα:

ANA	05.09.2013	700,00	αρ. λογ.... της Τράπεζας ...
ANA	10.09.2013	700,00	αρ. λογ.... της Τράπεζας ...
ANA	18.09.2013	700,00	αρ. λογ.... της Τράπεζας ..
ANA	13.09.2013	350,00	αρ. λογ.... της Τράπεζας ...
ΚΤΘ	19.09.2013	2.200,00	αρ. λογ... της Τράπεζας ...

Δικαιούχοι λογαριασμού ... της Τράπεζας Πειραιώς: **1)** ... 2) ..., 3}....

Δικαιούχοι λογαριασμού ... της Τράπεζας: **1)** ..., **2)** ..., 3) Δικαιούχοι λογαριασμού ... της Τράπεζας: **1)** ..., Από την κίνηση του λογαριασμού προκύπτουν οι παραπάνω 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.

α/α 311

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 314 και 315

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	7.10.2013	12.000,00	αρ.λογ.GR... της ...
ANA	7.10.2013	4.000,00	αρ. λογ.GR... της ...
ΚΤΘ	7.10.2013	6.800,00	αρ.λογ.... της Τράπεζας ...
ΚΤΘ	8.10.2013	2.100,00	αρ.λογ.... της Τράπεζας ...
ΚΤΘ	22.10.203	4.300,00	αρ.λογ.... της Τράπεζας ...

Στον λογαριασμό GR... είναι συνδικαιούχος 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 προκύπτουν οι παραπάνω αναλήψεις μετρητών.

Ο ελεγχόμενος επικαλείται πως διενήργησε τις παραπάνω δύο αναλήψεις από τον λογαριασμό GR... της ... και στην συνέχεια την ίδια μέρα 07.10.2013 πραγματοποιεί την πίστωση α/α 314 και στις 22/10/2013 την πίστωση α/α 315 στον λογαριασμό GR... και στις 08.10.2013 την πίστωση α/α 352 στον λογαριασμό αρ.λογ.... της Τράπεζας

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

α/α 321

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 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.

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 δικαιολογητικό έγγραφο και δεν αιτιολόγησε την πηγή-προέλευση των πιστώσεων.

(δηλαδή πιστώσεις α/α 284, 286, 290, 291, 300, 303, 312, 316, 323)

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

α/α 281, 282, 283, 285, 287, 288, 289, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 301, 302, 304, 305, 306, 307, 309, 310, 313, 314, 315, 317, 318, 319, 320, 322, 324.

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

ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΡΧΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ	51.476,33
ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ (αφορά συνολικές πιστώσεις βάσει αρ.14)	66.710,59
ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ (και του είχε καταλογιστεί αρχικά)	44.473,73
Υπόλοιπο	7.002,60

Γ. GR... ... (Πίνακας 1: πιστώσεις 326-330)

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

Στον παραπάνω λογαριασμό είναι συνδικαιούχος ο κ. Προσκομίστηκε έγγραφο από το οποίο προκύπτει πως ο κ. ... είναι κάτοχος του λογαριασμού της τράπεζας Πειραιώς Ως εκ τούτου οι πιστώσεις 327 και 329, οι οποίες αποτελούν μεταφορές από τον λογαριασμό ... προς τον λογαριασμό GR ... κρίνονται ως αιτιολογημένες.

α/α 326

Ο ελεγχόμενος δεν παρέχει κάποια αιτιολόγηση ως προς την πηγή-αίτια της πίστωσης.

α/α 328

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 330

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.

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

327, 329.

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

ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΡΧΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ	1.589,37
ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ (αφορά συνολικές πιστώσεις βάσει αρ.14)	1.018,74
ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ (και του είχε καταλογιστεί αρχικά)	509,37
Υπόλοιπο	1.080,00

Δ. GR... ... (Πίνακας 1: πιστώσεις 331-359)

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ: 1) ... 2} ... 3) ...

Στον παραπάνω λογαριασμό είναι συνδικαιούχοι με τον ελεγχόμενο, 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:

331, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341, 343, 344, 345, 356, 347, 348, 351, 353, 354, 255, 256, 357, 358, 359.

- Οι πιστώσεις α/α 332, 342, 349, 350 αποτελούν καταθέσεις μετρητών για τις οποίες ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ο καταθέτης και η αιτία-πηγή των πιστώσεων.

- Την με α/α 352 την έκρινε παραπάνω ως αιτιολογημένη ο έλεγχος ως ποσό επανακατάθεσης.

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

331, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341, 343, 344, 345, 356, 347, 348, 351, 353, 352 354, 255, 256, 357, 358, 359.

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

ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΡΧΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ	10.182,79
ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ (αφορά συνολικές πιστώσεις βάσει αρ.14)	25.798,36
ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ (και του είχε καταλογιστεί αρχικά)	8.599,45
Υπόλοιπο	1.583,34

2. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ...

A. GR... ... (Πίνακας 1: Πιστώσει 14-22)

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 ..., ως μέλη του Δ.Σ. της εταιρίας.

α/α 14 (REC ID ...)

Σύμφωνα με την παρεχόμενη αιτιολόγηση, το ποσό αυτό το αναλαμβάνει σχεδόν στο σύνολο του ο κ. ... την ίδια μέρα έναντι εμβάσματος 15.700 και 8.000 ευρώ.

Από το ηλεκτρονικό αρχείο του ελέγχου προκύπτει πως, η χρέωση του ποσού 15.700 ευρώ, αφορά μεταφορά αυτού από τον παρόν λογαριασμό προς τον λογαριασμό GR... με δικαιούχους τον ίδιο και την σύζυγο του (REC ID ...) και έχει γίνει μηχανογραφική αντιστοίχιση αυτής με την αντίστοιχη πίστωση (REC ID ...) και έτσι η πίστωση δεν έχει συμπεριληφθεί στο αρχείο με τις πιστώσεις προς αιτιολόγηση από τον ελεγχόμενο. Ως εκ τούτου η πίστωση με **α/α 14 (REC ID ...)** είναι πρωτογενής και χρίζει αιτιολόγησης από τον ελεγχόμενο.

α/α 15 (REC ID ...)

Σύμφωνα με την παρεχόμενη αιτιολόγηση, το ποσό αυτό το αναλαμβάνει στο σύνολο του ο κ. ... στις 31.05.2013 με δύο εμβάσματα 2.000 και 6.000 ευρώ.

Από το αρχείο του ελέγχου προκύπτει πως, η χρέωση του ποσού 2.000 ευρώ αφορά μεταφορά αυτού από τον παρόν λογαριασμό προς τον λογαριασμό GR... με δικαιούχους τον ίδιο και την σύζυγο του και η χρέωση του ποσού 5.000 ευρώ, αφορά μεταφορά αυτού από τον παρόν λογαριασμό προς τον λογαριασμό GR... με δικαιούχους τον ίδιο και την γραμματέα του (REC ID ... και ...) και έχει γίνει μηχανογραφική αντιστοίχιση αυτών με αντίστοιχες πιστώσεις (REC ID ... και ... αντίστοιχα) και έτσι οι πιστώσεις αυτές δεν έχει συμπεριληφθεί στο αρχείο με τις πιστώσεις προς αιτιολόγηση από τον ελεγχόμενο. Ως εκ τούτου η πίστωση με **α/α 15 (REC ID ...)** είναι πρωτογενής και χρίζει αιτιολόγησης από τον ελεγχόμενο.

α/α 16 (REC ID ...)

Σύμφωνα με την παρεχόμενη αιτιολόγηση το ποσό αυτό το αναλαμβάνεται στις 01.07.2013 (δεν προσδιορίζει από ποιόν), δηλαδή ποσό 2.000 ευρώ.

Από το αρχείο του ελέγχου προκύπτει πως, η χρέωση του ποσού 2.000 ευρώ την 01/07/2013, αφορά μεταφορά αυτού από τον παρόν λογαριασμό προς τον λογαριασμό GR... με δικαιούχους τον ίδιο και την σύζυγο του (REC ID ...) και έχει γίνει μηχανογραφική αντιστοίχιση αυτής με την αντίστοιχη πίστωση (REC ID ...) και έτσι η πίστωση δεν έχει συμπεριληφθεί στο αρχείο με τις πιστώσεις προς αιτιολόγηση από τον ελεγχόμενο. Ως εκ τούτου η πίστωση με **α/α 16 (REC ID ...)** είναι πρωτογενής και χρίζει αιτιολόγησης από τον ελεγχόμενο.

α/α 17 (REC ID ...)

Σύμφωνα με την παρεχόμενη αιτιολόγηση, το ποσό αυτό το αναλαμβάνεται στις 31.07.2013 (δεν προσδιορίζει από ποιόν), δηλαδή ποσό 2.000 ευρώ.

Από το αρχείο του ελέγχου προκύπτει πως, η χρέωση του ποσού 2.000 ευρώ την 31/07/2013, αφορά μεταφορά αυτού από τον παρόν λογαριασμό προς τον λογαριασμό GR.. με δικαιούχους τον

ίδιο και την σύζυγο του (REC ID ...) και έχει γίνει μηχανογραφική αντιστοίχιση αυτής με την αντίστοιχη πίστωση (REC ID ...) και έτσι η πίστωση δεν έχει συμπεριληφθεί στο αρχείο με τις πιστώσεις προς αιτιολόγηση από τον ελεγχόμενο. Ως εκ τούτου η πίστωση με **α/α 17** (REC ID ...) είναι πρωτογενής και χρίζει αιτιολόγησης από τον ελεγχόμενο.

α/α 18 (REC ID ...)

Σύμφωνα με την παρεχόμενη αιτιολόγηση, το ποσό αυτό το αναλαμβάνεται στις 16.08.2013 (δεν προσδιορίζει από ποιόν), δηλαδή ποσό 2.000 ευρώ.

Από το αρχείο του ελέγχου προκύπτει πως, η χρέωση του ποσού 2.000 ευρώ την 16/08/2013, αφορά

μεταφορά αυτού από τον παρόν λογαριασμό προς τον λογαριασμό GR... με δικαιούχους τον ίδιο και την σύζυγο του (REC ID ...) και έχει γίνει μηχανογραφική αντιστοίχιση αυτής με την αντίστοιχη πίστωση (REC ID ...) και έτσι η πίστωση δεν έχει συμπεριληφθεί στο αρχείο με τις πιστώσεις προς αιτιολόγηση από τον ελεγχόμενο. Ως εκ τούτου η πίστωση με **α/α 18** (REC ID ...) είναι πρωτογενής και χρίζει αιτιολόγησης από τον ελεγχόμενο.

α/α 19 (REC ID ...)

Σύμφωνα με την παρεχόμενη αιτιολόγηση, το ποσό αυτό το αναλαμβάνεται στις 23.09.2013 {δεν προσδιορίζει από ποιόν}, δηλαδή ποσό 2.000 ευρώ.

Από το αρχείο του ελέγχου προκύπτει πως, η χρέωση του ποσού 2.000 ευρώ την 23/09/2013, αφορά μεταφορά αυτού από τον παρόν λογαριασμό προς τον λογαριασμό GR... με δικαιούχους τον ίδιο και την σύζυγο του {REC ID ...) και έχει γίνει μηχανογραφική αντιστοίχιση αυτής με την αντίστοιχη πίστωση (REC ID ...) και έτσι η πίστωση δεν έχει συμπεριληφθεί στο αρχείο με τις πιστώσεις προς αιτιολόγηση από τον ελεγχόμενο. Ως εκ τούτου η πίστωση με **α/α 19** (REC ID ...) είναι πρωτογενής και χρίζει αιτιολόγησης από τον ελεγχόμενο.

α/α 20 (REC ID ...)

Σύμφωνα με την παρεχόμενη αιτιολόγηση, το ποσό αυτό το αναλαμβάνεται στις 29.10.2013 (δεν προσδιορίζει από ποιόν) και αυξημένο μάλιστα κατά 200 ευρώ, δηλαδή ποσό (χρέωση) 2.200 ευρώ.

Από το αρχείο του ελέγχου προκύπτει πως, η χρέωση του ποσού 2.200 ευρώ την 29/10/2013, αφορά μεταφορά αυτού από τον παρόν λογαριασμό προς τον λογαριασμό GR... με δικαιούχους τον ίδιο και την σύζυγο του (REC ID ...) και έχει γίνει μηχανογραφική αντιστοίχιση αυτής με την αντίστοιχη πίστωση (REC ID ...) και έτσι η πίστωση δεν έχει συμπεριληφθεί στο αρχείο με τις πιστώσεις προς αιτιολόγηση από τον ελεγχόμενο. Ως εκ τούτου η πίστωση με **α/α 20** (REC ID ...) είναι πρωτογενής και χρίζει αιτιολόγησης από τον ελεγχόμενο.

α/α 21 (REC ID ...)

Σύμφωνα με την παρεχόμενη αιτιολόγηση, το ποσό αυτό το αναλαμβάνεται στις 03.12.2013 (δεν προσδιορίζει από ποιόν), δηλαδή ποσό (χρέωση) 2.000 ευρώ.

Από το αρχείο του ελέγχου προκύπτει πως, η χρέωση του ποσού 2.000 ευρώ την 03/12/2013, αφορά μεταφορά αυτού από τον παρόν λογαριασμό προς τον λογαριασμό GR... με δικαιούχους τον

ίδιο και την σύζυγο του (REC ID ...) και έχει γίνει μηχανογραφική αντιστοίχιση αυτής με την αντίστοιχη πίστωση (REC ID ...) και έτσι η πίστωση δεν έχει συμπεριληφθεί στο αρχείο με τις πιστώσεις προς αιτιολόγηση από τον ελεγχόμενο. Ως εκ τούτου η πίστωση με **α/α 21** (REC ID ...) είναι πρωτογενής και χρίζει αιτιολόγησης από τον ελεγχόμενο.

α/α 22 (REC ID ...)

Σύμφωνα με την παρεχόμενη αιτιολόγηση, το ποσό αυτό το αναλαμβάνεται στις 27.12.2013 (δεν προσδιορίζει από ποιόν), δηλαδή ποσό (χρέωση) 2.000 ευρώ.

Από το αρχείο του ελέγχου προκύπτει πως, η χρέωση του ποσού 2.000 ευρώ την 27/12/2013, αφορά μεταφορά αυτού από τον παρόν λογαριασμό προς τον λογαριασμό GR... με δικαιούχους τον ίδιο και την σύζυγο του (REC ID ...) και έχει γίνει μηχανογραφική αντιστοίχιση αυτής με την αντίστοιχη πίστωση (REC ID ...) και έτσι η πίστωση δεν έχει συμπεριληφθεί στο αρχείο με τις πιστώσεις προς αιτιολόγηση από τον ελεγχόμενο. Ως εκ τούτου η πίστωση με **α/α 22** (REC ID ...) είναι πρωτογενής και χρίζει αιτιολόγησης από τον ελεγχόμενο.

Από όσα προσκόμισε ο ελεγχόμενος δεν προκύπτει πως οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν αποκλειστικά τους λοιπούς δικαιούχους του λογαριασμού, όπως ο ίδιος επικαλείται. Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο για καμία από τις ανωτέρω πιστώσεις.

B. GR... ... (Πίνακας 1: πιστώσεις 23-263).

Σύμφωνα με τον ελεγχόμενο ο λογαριασμός GR... της ... χρησιμοποιείται από τον ίδιο και την γραμματέα του ως λογαριασμός «κουμπαράς» 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 ίδιος 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.

Γ. GR... .. (Πίνακας 2: πιστώσεις 84-160)

Ο ελεγχόμενος αναφέρει πως ο παραπάνω λογαριασμός εξυπηρετούσε τις ανάγκες της ετερόρρυθμης εταιρίας «... Ε.Ε.» και διακριτικό τίτλο «...», της οποίας ήταν ετερόρρυθμος εταίρος και πως οι πιστώσεις γίνονται από τον ίδιο και από τον ομόρρυθμο εταίρο ... και κατατίθενται κυρίως εισπράξεις του ταμείου της επιχείρησης.

Με βάση τα δελτία κατάθεσης που προσκομίστηκαν στον έλεγχο, οι παρακάτω πιστώσεις διενεργήθηκαν από τον κ. ..., ο οποίος είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού και η παρεχόμενη αιτιολόγηση γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

Πιστώσεις πίνακα (2) που κρίνονται ως αιτιολογημένες από τον έλεγχο:

Από 84 έως 99, από 101 έως 106, 111, από 113 έως 120, 126,129,130,134, 139, 140,142, 144,145, 149, 153, 154, 156,157.

Για όλες τις υπόλοιπες πιστώσεις δεν προσκομίστηκε κάποιο δικαιολογητικό έγγραφο (α/α 100, 107-110,112, 121-125,127,128,131-133,135-138,141,143,146-148,151-152,155 και 158-160).

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

ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΡΧΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ	16.940,50
ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ (αφορά συνολικές πιστώσεις βάσει αρ.14)	29.771,5
ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ (και του είχε καταλογιστεί αρχικά)	9.923,83
Υπόλοιπο	7.016,67

Δ. GR... .. (Πίνακας 2: Πιστώσεις 161-179)

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ: 1) ... 2) ...

α/α 161-169.171-173 και 177-179

Δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο παραστατικά-έγγραφα που να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου για την προέλευση των πιστώσεων.

α/α 170,176

Δεν προσκομίστηκαν νέα στοιχεία και ισχύει η αρχική θέση του ελέγχου.

Ο ελεγχόμενος δεν προσκομίζει κανένα νέο στοιχείο για τον συγκεκριμένο λογαριασμό, εκτός σχετικά με την πίστωση α/α 174.

α/α 174

Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή του προσφυγή επικαλείται πως αποτελεί κατάθεση μετρητών από τη γραμματέα του αδερφού του με χρήματα που της έδωσε ο ίδιος, προσκομίζει δελτίο κατάθεσης με τα στοιχεία της κα. ... ως καταθέτη (σχτ.2). Δεν παρέχει καμία αιτιολόγηση ως προς την προέλευση-πηγή των χρημάτων.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

Η παρεχόμενη αιτιολόγηση δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο για καμία από τις ανωτέρω πιστώσεις.

Ως προς τις παραγράφους V V! 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:

01/01/2013-31/12/2013

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ
1	.../ 017-017	GR....	61.781,40
2	.../026-026	GR...	11,500,00
3	.../017-017	GR...	7.002,60
4	.../026-026	GR...	213.118,08
5	.../ 026-026	GR...	309.552,38
6	.../026-027	GR...	7.016,67
7	... / 011-011	GR...	833,33
8	.../026-026	GR...	5.671,38
9	.../017-017	GR...	1.080,00
10	.../026-026	GR...	371,225,00
11	.../ 017-017	GR...	1.583,34
12	... (...)/017-028	GR...	341,38
Σύνολο			990.705,56

Ο έλεγχος για την περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 προσδιορίζει το εισόδημα με βάσει το άρθρο 48 παρ. 3 του Ν,2238/1994, το οποίο προέρχεται από άγνωστη πηγή σε **990.705,56** ευρώ, το οποίο λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.»

Ως προς την πίστωση με α/α 80 και REC ID ...

Επειδή η φορολογική αρχή αναγνώρισε ότι η πίστωση με α/α 80 (REC ID ...) ποσού 31.292,62 € στις 09/12/2013 στον αριθ. GR.. λογαριασμό της Τράπεζας ..., αφορά σε επιστροφή φόρου εισοδήματος του οικ. έτους 2012 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 23-263 του πίνακα 1

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις με α/α 23-263 του πίνακα 1 συνολικού ποσού 309.552,38 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ..., αφορούν σε εισπράξεις μισθωμάτων ακινήτων (ενοικίων) για λογαριασμό τρίτων (εντολέων 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

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 2013 και πιστώσεις του πίνακα 1 στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ..., (με κύριο δικαιούχο τον προσφεύγοντα και συνδικαιούχο την γραμματέα του ...), συνολικού ποσού 164.139,10 €, 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
23	17085	... / 026-026	GR...	03/01/2013 13:20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...	220,00
25	17122	.. / 026-026	GR...	07/01/2013 10:42	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΣΤ ...	2.803,72
27	17129	... / 026-026	GR...	08/01/2013 09:53	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ...	618,81
28	17128	... / 026-026	GR...	08/01/2013 12:43	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...	400,50

31	17165	... / 026-026	GR...	14/01/2013 08:49	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	... ΕΝΟΙΚΙΟ 01/	420,00
32	17162	... / 026-026	GR...	14/01/2013 12:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...	200,00
35	17201	... / 026-026	GR...	22/01/2013 12:35	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...	520,00
40	17251	... / 026-026	GR...	28/01/2013 12:38	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	...	4.742,76
42	17280	... / 026-026	GR...	31/01/2013 14:03	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	...-20	1.160,00
44	17314	... / 026-026	GR...	05/02/2013 08:45	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΟ 2-13 ΜΕΙΟΝ 2 ΛΟΓ ΚΟΙΝΟ	360,00
45	17343	... / 026-026	GR...	07/02/2013 12:01	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	...	2.803,72
46	17350	... / 026-026	GR...	08/02/2013 07:39	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	51,75
47	17351	... / 026-026	GR...	08/02/2013 07:39	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	51,75
48	17354	... / 026-026	GR...	08/02/2013 07:39	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	291,30
49	17360	... / 026-026	GR...	08/02/2013 07:39	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	743,60
52	17402	... / 026-026	GR...	14/02/2013 09:16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...	1.592,00
59	17519	... / 026-026	GR...	01/03/2013 09:21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	...	5.108,14
61	17545	... / 026-026	GR...	05/03/2013 09:09	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ ...	618,81
63	17566	... / 026-026	GR...	06/03/2013 13:44	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	... ΕΝΑΝΤΙ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	1.500,00
64	17579	... / 026-026	GR...	08/03/2013 07:40	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	COSMOTE PAYMENT	743,60
65	17575	... / 026-026	GR...	08/03/2013 07:40	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	51,75
66	17576	... / 026-026	GR...	08/03/2013 07:40	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	51,75
67	17577	... / 026-026	GR...	08/03/2013 07:40	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	291,30
68	17626	... / 026-026	GR...	15/03/2013 13:03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	...	5.108,14
69	17632	... / 026-026	GR...	19/03/2013 10:52	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	... ΕΝΟΙΚΙΟ 03/2013	618,81
72	17647	... / 026-026	GR...	20/03/2013 13:23	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	... ΕΝΟΙΚ ΦΕΒ ...	2.303,00
73	17656	... / 026-026	GR...	21/03/2013 09:04	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	... ΕΝΟΙΚΙΟ 03/	301,20
74	17661	... / 026-026	GR...	21/03/2013 09:50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	...	2.803,72
77	17739	... / 026-026	GR...	02/04/2013 08:14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	... ΜΙΣΘΩΜ	400,52

79	17786	... / 026-026	GR...	05/04/2013 13:30	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	 PAYMENT	254,90
80	17787	... / 026-026	GR...	05/04/2013 13:30	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	650,66
85	17836	... / 026-026	GR...	12/04/2013 09:03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	... ΕΝΟΙΚΙΟ 04/	301,20
88	17871	... / 026-026	GR...	16/04/2013 11:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..	2.803,72
92	17902	... / 026-026	GR...	19/04/2013 09:26	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΠΡΙΛΙΟΥ ...	618,81
95	17927	... / 026-026	GR...	25/04/2013 17:52	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΝΟΙΚ ΗΡΑΚΛ 3/12 ...	2.303,00
96	17985	... / 026-026	GR...	02/05/2013 08:09	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	... ΕΝΟΙΚΙ	400,52
97	18010	... / 026-026	GR...	09/05/2013 08:38	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	4ος 2013 ...	5.108,14
98	18013	... / 026-026	GR...	10/05/2013 10:38	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	51,75
99	18014	... / 026-026	GR...	10/05/2013 10:38	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	51,75
100	18017	... / 026-026	GR...	10/05/2013 10:38	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	291,30
101	18021	... / 026-026	GR...	10/05/2013 10:38	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	743,60
102	18022	... / 026-026	GR...	10/05/2013 12:08	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	...	801,05
106	18034	... / 026-026	GR...	13/05/2013 13:03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	... ΕΝΟΙΚ 05/2013	420,00
108	18048	... / 026-026	GR...	14/05/2013 09:03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	...	2.803,72
110	18081	... / 026-026	GR...	20/05/2013 13:12	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	...	1.550,00
114	18118	... / 026-026	GR...	24/05/2013 13:42	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...	841,10
115	18122	... / 026-026	GR...	27/05/2013 14:19	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...	601,00
116	18131	... / 026-026	GR...	27/05/2013 15:11	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	5ος 2013 ...	5.108,14
117	18139	... / 026-026	GR...	28/05/2013 18:52	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΝΟΙΚ ΗΡΑΚΛ 4/13 ...	2.303,00
120	18171	... / 026-026	GR...	31/05/2013 13:43	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	... ΜΑΡΤ-ΑΠΡΙΛ	400,50
121	18191	... / 026-026	GR...	03/06/2013 08:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	... ΕΝΟΙΚΙ	400,52
122	18194	... / 026-026	GR...	03/06/2013 10:27	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΙΟΥΝΙΟΥ 2013 ..	500,65
123	18190	.. / 026-026	GR...	03/06/2013 10:27	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΜΑΙΟΥ 2013	382,49

125	18221	... / 026-026	GR...	07/06/2013 11:17	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	51,75
126	18229	 / 026-026	GR...	07/06/2013 11:17	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	743,60
127	18222	... / 026-026	GR...	07/06/2013 11:17	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.. PAYMENT	51,75
128	18224	... / 026-026	GR...	07/06/2013 11:17	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	291,30
129	18243	... / 026-026	GR...	10/06/2013 13:15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.400,00
130	18247	... / 026-026	GR...	11/06/2013 14:30	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	635,60
131	18258	... / 026-026	GR...	13/06/2013 13:13	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00
132	18263	... / 026-026	GR...	14/06/2013 12:58	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...	1.160,00
134	18292	... / 026-026	GR...	19/06/2013 11:38	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	...	801,05
137	18322	... / 026-026	GR...	25/06/2013 17:47	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΝΟΙΚ ΗΡΑΚΛ 5/13 ...	1.802,34
138	18328	... / 026-026	GR...	26/06/2013 10:27	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΚΑΤ/ΤΟΣ ΕΡΜΟΥ 06/2013- ...	2.803,72
141	18366	 / 026-026	GR...	28/06/2013 08:49	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	... ΕΝΟΙΚΙΟ 06/2013 ΜΕΙΟ	301,20
143	18422	... / 026-026	GR...	03/07/2013 08:16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	... ΕΝΟΙΚΙ	400,52
145	18442	... / 026-026	GR...	05/07/2013 12:52	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	51,75
146	18443	... / 026-026	GR...	05/07/2013 12:52	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	51,75
147	18444	... / 026-026	GR...	05/07/2013 12:53	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	291,30
148	18447	... / 026-026	GR...	05/07/2013 12:54	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	743,60
149	18459	... / 026-026	GR...	08/07/2013 13:50	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	6ος 2013 ...	5.108,14
150	18463	... / 026-026	GR...	09/07/2013 13:23	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...	620,50
152	18499	... / 026-026	GR...	15/07/2013 11:00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΙΟΥΛΙΟΥ ΜΕΙΟΝ ΕΤΤΗΔΕ	444,98
154	18522	... / 026-026	GR...	17/07/2013 09:34	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	...	2.803,72
155	18520	... / 026-026	GR...	17/07/2013 11:18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	... ΕΝΟΙΚΙΟ 07/13 ΜΕΙΟΝ	220,00
156	18521	... / 026-026	GR...	17/07/2013 13:30	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	650,00
157	18530	... / 026-026	GR...	18/07/2013 10:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		801,05
160	18541	... / 026-026	GR...	19/07/2013 13:15	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΝΟΙΚ ΗΡΑΚΛ 6/13 ...	1.802,34

165	18577	... / 026-026	GR...	29/07/2013 12:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...	841,10
168	18646	... / 026-026	GR...	05/08/2013 11:38	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	...	5.108,14
169	18634	... / 026-026	GR...	05/08/2013 13:14	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	51,75
170	18635	... / 026-026	GR...	05/08/2013 13:14	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	51,75
171	18637	... / 026-026	GR...	05/08/2013 13:14	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	291,30
172	18639	... / 026-026	GR...	05/08/2013 13:14	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	743,60
173	18647	... / 026-026	GR...	06/08/2013 13:10	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...	200,00
174	18671	... / 026-026	GR...	08/08/2013 12:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	... ΕΝΟΙΚΙΟ 08/	420,00
175	18684	... / 026-026	GR...	09/08/2013 12:28	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	...	1.360,00
177	18702	... / 026-026	GR...	16/08/2013 10:43	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	...	2.446,18
178	18703	... / 026-026	GR...	20/08/2013 17:15	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΝΟΙΚ ΗΡΑΚΛ 7/13 ...	1.802,34
179	18720	... / 026-026	GR...	27/08/2013 13:50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...	841,10
180	18726	... / 026-026	GR...	28/08/2013 12:39	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	...	622,40
182	18743	... / 026-026	GR...	30/08/2013 08:35	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	80Σ 2013 ...	5.108,14
183	18740	... / 026-026	GR...	30/08/2013 12:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...	440,00
184	18763	... / 026-026	GR...	02/09/2013 08:07	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	 ΕΝΟΙΚΙ	400,52
188	18799	... / 026-026	GR...	06/09/2013 11:09	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	704,10
189	18798	... / 026-026	GR...	06/09/2013 11:09	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	275,83
191	18803	... / 026-026	GR...	09/09/2013 10:22	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	... ΕΝΟΙΚΙΟ	170,00
194	18822	... / 026-026	GR...	12/09/2013 16:14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ...	1.036,00
195	18840	... / 026-026	GR...	18/09/2013 09:34	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ ...	500,65
199	18867	... / 026-026	GR...	20/09/2013 09:01	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	... ΕΝΟΙΚΙΟ 9/2013 (-Δ	300,00
202	18896	... / 026-026	GR...	25/09/2013 17:46	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΝΟΙΚ ΗΡΑΚΛ 8/13 ...	1.802,34

203	18905	... / 026-026	GR...	27/09/2013 11:03	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	9ΟΣ 2013 ...	5.108,14
204	18917	... / 026-026	GR...	30/09/2013 09:51	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΚΑΤ/ΤΟΣ ΕΡΜΟΥ 09/2013-	2.446,18
205	18916	... / 026-026	GR...	30/09/2013 09:55	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	...	622,40
206	18951	... / 026-026	GR...	02/10/2013 08:08	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.. ΕΝΟΙΚΙ	400,52
208	18966	... / 026-026	GR...	04/10/2013 10:15	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..-ΕΝΟΙΚΙΟ 09/2013	500,65
209	18962	... / 026-026	GR...	04/10/2013 11:38	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	275,83
210	18968	... / 026-026	GR...	04/10/2013 11:38	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	704,10
213	19024	... / 026-026	GR...	15/10/2013 08:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΟ 10/13- ΔΕΗ ...	320,00
214	19023	... / 026-026	GR...	15/10/2013 09:56	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΟΚΤΟΒΡΟ	150,00
217	19032	... / 026-026	GR...	17/10/2013 09:11	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	...	1.530,00
218	19044	... / 026-026	GR...	21/10/2013 09:54	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.../ΕΝΟ	2.446,18
220	19056	... / 026-026	GR...	24/10/2013 11:28	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	10ΟΣ 2013 ...	5.108,14
222	19064	... / 026-026	GR...	25/10/2013 16:55	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΝΟΙΚ ... 9/13	1.666,61
223	19070	... / 026-026	GR...	29/10/2013 09:48	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb118ap ...	622,50
225	19119	... / 026-026	GR...	04/11/2013 08:10	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	... ΕΝΟΙΚΙΟ 11/20	400,52
226	19121	... / 026-026	GR...	04/11/2013 09:53	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	... ΕΝΟΙΚΙΟ 10/2013	500,65
228	19136	... / 026-026	GR...	06/11/2013 08:08	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	...ΕΝΟΙΚΙΟ 08/201	400,52
229	19145	... / 026-026	GR...	07/11/2013 14:11	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	...	1.160,00
230	19158	... / 026-026	GR...	08/11/2013 09:20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.../ΕΝΟΙ	2.446,18
231	19151	... / 026-026	GR...	08/11/2013 12:27	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	275,83
232	19157	... / 026-026	GR...	08/11/2013 12:27	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	704,10
235	19181	... / 026-026	GR...	14/11/2013 12:13	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	... ΕΝΟΙΚΙΟ 11/2013	500,65

240	19249	... / 026-026	GR...	26/11/2013 11:28	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΗΡΑΚ. ΟΚΤ.	1.666,61
242	19253	... / 026-026	GR...	27/11/2013 10:34	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	...	622,50
244	19275	... / 026-026	GR...	29/11/2013 14:18	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	11ΟΣ 2013 ...	5.108,14
245	19299	... / 026-026	GR...	03/12/2013 08:21	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	... ΕΝΟΙΚΙ	400,52
248	19317	... / 026-026	GR...	05/12/2013 13:25	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	... ΕΝΟΙΚΙΟ 12/2013	500,65
249	19325	... / 026-026	GR...	06/12/2013 12:24	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	275,83
250	19326	... / 026-026	GR...	06/12/2013 12:24	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	... PAYMENT	704,10
252	19360	... / 026-026	GR...	12/12/2013 09:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	...	2.446,18
255	19370	... / 026-026	GR...	16/12/2013 10:07	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΝΟΙΚΙΟ	100,00
256	19373	... / 026-026	GR...	16/12/2013 15:51	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΗΡΑΚ. ...	1.666,61
257	19380	... / 026-026	GR...	17/12/2013 13:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	...	1.570,52
258	19387	... / 026-026	GR...	18/12/2013 13:20	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΔΙΑΦ. ΕΝΟΙΚ.ΗΡΑΚΛ ΕΙΟΥ	61,08
263	19502	... / 026-026	GR...	31/12/2013 12:05	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	12ΟΣ 2013 ...	3.555,25
ΣΥΝΟΛΟ							164.139,10

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) ... 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 2013, 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 Μεταφοράς (Αντίθετος)	Ημερομηνία Μεταφοράς	Δικαιούχος Λογαριασμού	Ποσό σε €	Αιτιολογία
...	...	30-01-2013	...	2.000,00	Διαχείριση Δεκεμβρίου- Ιανουαρίου 2013
...	...	28-01-2013	...	600,00	Διαχείριση Δεκεμβρίου- Ιανουαρίου 2013
...	...	28-01-2013	...	595,79	Διαχείριση Δεκεμβρίου- Ιανουαρίου 2013
...	...	24-01-2013	...	17.685,29	Διαχείριση Δεκεμβρίου- Ιανουαρίου 2013
...	...	28-01-2013	...	1.969,92	Διαχείριση Δεκεμβρίου- Ιανουαρίου 2013
...	...	23-01-2013	...	1.917,11	Διαχείριση Δεκεμβρίου 2012
...	...	06-03-2013	...	2.000,00	Διαχείριση Ιανουαρίου- Φεβρουαρίου 2013
...	...	05-03-2013	...	600,00	Διαχείριση Ιανουαρίου- Φεβρουαρίου 2013

...	...	05-03-2013	...	1.229,18	Διαχείριση Ιανουαρίου- Φεβρουαρίου 2013
...	...	04-03-2013	...	18.889,69	Διαχείριση Ιανουαρίου- Φεβρουαρίου 2013
...	...	04-03-2013	...	2.377,53	Διαχείριση Ιανουαρίου- Φεβρουαρίου 2013
...	...	22-02-2013	...	1.917,11	Διαχείριση Ιανουαρίου 2013
...	...	16-04-2013	...	2.000,00	Διαχείριση Μαρτίου 2013
...	...	16-04-2013	...	600,00	Διαχείριση Μαρτίου 2013
...	...	16-04-2013	...	1.231,00	Διαχείριση Μαρτίου 2013
...	...	09-04-2013	...	24.183,90	Διαχείριση Μαρτίου 2013
...	...	16-04-2013	...	2.363,49	Διαχείριση Μαρτίου 2013
...	...	12-04-2013	...	1.078,31	Υπόλοιπο Διαχείρισης Μαρτίου 2013
...	...	02-04-2013	...	1.900,00	Διαχείριση Μαρτίου 2013

...	...	27-05-2013	...	2.000,00	Διαχείριση Απριλίου 2013
...	...	27-05-2013	...	600,00	Διαχείριση Απριλίου 2013
...	...	27-05-2013	...	1.602,34	Διαχείριση Απριλίου 2013
...	...	21-05-2013	...	20.195,83	Διαχείριση Απριλίου 2013
...	...	27-05-2013	...	2.547,68	Διαχείριση Απριλίου 2013
...	...	20-05-2013	...	2.744,28	Διαχείριση Απριλίου 2013
...	...	28-06-2013	...	2.000,00	Διαχείριση Απριλίου 2013
...	...	28-06-2013	...	600,00	Διαχείριση Μαΐου 2013
...	...	28-06-2013	...	717,32	Διαχείριση Μαΐου 2013
...	...	01-07-2013	...	19.338,96	Διαχείριση Μαΐου 2013
...	...	28-06-2013	...	2.042,83	Διαχείριση Μαΐου 2013

...	...	28-06-2013	...	2.286,67	Διαχείριση Μαΐου 2013
...	...	05-08-2013	...	2.000,00	Διαχείριση Ιουλίου 2013
...	...	05-08-2013	...	600,00	Διαχείριση Ιουλίου 2013
...	...	05-08-2013	...	1.186,81	Διαχείριση Ιουλίου 2013
...	...	31-07-2013	...	20.145,91	Διαχείριση Ιουλίου 2013
...	...	31-07-2013	...	2.348,08	Διαχείριση Ιουλίου 2013
...	...	26-07-2013	...	2.002,95	Διαχείριση Ιουλίου 2013
...	...	18-09-2013	...	2.000,00	Διαχείριση Αυγούστου 2013
...	...	18-09-2013	...	600,00	Διαχείριση Αυγούστου 2013
...	...	18-09-2013	...	149,18	Εξόφληση διαχείρισης Αυγούστου 2013
...	...	30-08-2013	...	1.000,00	Έναντι διαχείρισης Αυγούστους

...	...	10-09-2013	...	22.813,43	Διαχείριση Αυγούστου 2013
...	...	10-09-2013	...	2.250,13	Διαχείριση Αυγούστου 2013
...	...	12-09-2013	...	3.601,71	Διαχείριση Αυγούστου 2013
...	...	10-10-2013	...	2.000,00	Διαχείριση Σεπτεμβρίου 2013
...	...	10-10-2013	...	600,00	Διαχείριση Σεπτεμβρίου 2013
...	...	10-10-2013	...	1.037,68	Διαχείριση Σεπτεμβρίου 2013
...	...	10-10-2013	...	19.467,58	Διαχείριση Σεπτεμβρίου 2013
...	...	17-10-2013	...	2.255,96	Διαχείριση Σεπτεμβρίου 2013
...	...	10-10-2013	...	1.959,88	Διαχείριση Σεπτεμβρίου 2013
...	...	26-12-2013	...	600,00	Διαχείριση Οκτωβρίου 2013
...	...	26-11-2013	...	1.207,17	Εξόφληση διαχείρισης Οκτωβρίου

...	...	21-11-2013	...	550,00	Έναντι Διαχείρισης Οκτωβρίου 2013
...	...	20-11-2013	...	15.360,08	Διαχείριση Οκτωβρίου 2013
...	...	21-11-2013	...	1.624,96	Διαχείριση Οκτωβρίου 2013
...	...	19-11-2013	...	1.959,88	Διαχείριση Οκτωβρίου 2013
...	...	30-12-2013	...	600,00	Διαχείριση Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου 2013
...	...	30-12-2013	...	2.000,00	Διαχείριση Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου 2013
...	...	30-12-2013	...	1.207,28	Διαχείριση Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου 2013
...	...	24-12-2013	...	21.834,14	Διαχείριση Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου 2013
...	...	30-12-2013	...	2.725,81	Διαχείριση Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου 2013
...	...	30-12-2013	...	2.931,69	Διαχείριση Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου 2013
ΣΥΝΟΛΟ				282.434,54	

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 164.139,10 €, 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 αντιπαραβολή με τις χρεώσεις του εν λόγω λογαριασμού, 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 οικονομικού έτους 2014 (Ε2), από τους ανωτέρω εκμισθωτές.

Κατά συνέπεια, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι καταθέσεις συνολικού ποσού 164.139,10 € στον υπ' αριθ. GR... λογαριασμό του πίνακα 1 στο έτος 2013, αφορούν σε μισθώματα ακινήτων τρίτων (των εντολών του εκμισθωτών) στους οποίους και τα απέδωσε και επομένως είναι από γνωστή πηγή και αιτία και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας κρίνεται βάσιμος και 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 ελευθέριο 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 πεντακόσιες ενενήντα (590) καταθέσεις συνολικού ποσού 1.996.590,32 € 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 (2013) 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 δέκα εννέα (19) πιστώσεις συνολικού ποσού **4.067,10 €** σε ατομικούς ή κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, και κατά συνέπεια ποσού αναλογούντος σε αυτόν ύψους **2.745,52 €**, (λαμβάνοντας υπόψη τον αριθμό των συνδικαιούχων ανά λογαριασμό), 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	1.054.211,93 €	823.820,94 €

Σημειώνεται ότι στο ανωτέρω ποσό θα προστεθεί και το ποσό των 114.590,35 €, που αντιστοιχεί στα καθαρά κέρδη του, όπως διαμορφώθηκαν από τον έλεγχο και για το οποίο δεν προβάλλει κανέναν ισχυρισμό.

Επειδή, βάσει της υπ' αριθ. **1472/28-09-2020** 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 οικονομικού έτους 2014, το σύνολο των πιστώσεων που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας επαναπροσδιορίστηκε στο ποσό των 676.497,05 € από 687.618,94 € 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 οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, με βάση το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

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

Εισοδήματα 01/01/2013–31/12/2013		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Υπόχρεου	0,00	1.168.802,28	1.168.802,28	938.411,29	938.411,29	230.390,99
	Της συζύγου	1.488,36	689.107,30	687.618,94	677.985,41	676.497,05	11.121,89
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	29.102,67		29.102,67		29.102,67	
Φόρος Χρεωστικό ποσό	Υπόχρεου		352.913,64	352.913,64	276.884,62	276.884,62	76.029,02
	Της συζύγου		223.543,43	223.543,43	219.873,21	219.873,21	3.670,22
Συνολικό Χρεωστικό ποσό			576.457,07	576.457,07	496.757,83	496.757,83	79.699,24
Προκαταβολή φόρου		97,16	97,16		97,16		
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		54,00	54,00		54,00		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτ		10,80	10,80		10,80		
Πρόστιμο αρ. 58 και τόκοι αρ. 53 Ν. 4174/2013	Υπόχρεου		389.199,10	389.199,10	311.586,86	311.586,86	77.612,24
	Της συζύγου		227.442,39	227.442,39	223.896,89	223.896,89	3.545,50
Συνολ. πρόστιμο αρ. 58 και τόκοι αρ. 53 Ν. 4174/2013			616.641,48	616.641,48	535.483,75	535.483,75	81.157,73
Εισφορά αλληλεγγύης	Υπόχρεου	892,40	46.757,27	45.864,27	37.541,63	36.649,23	9.215,64
	Της συζύγου		27.566,32	27.566,32	27.121,44	27.121,44	444,88
Συνολ. εισφορά αλληλεγγύης		892,40	74.323,59	73.431,19	64. 663,07	63.770,67	9.660,52
Τέλος επιτηδεύματος		1.300,00	1.300,00		1.300,00		

Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	2. 500,00	2. 500,00		2. 500,00		
Ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης	24.323,95	24.323,95		24.323,95		
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών		1.295.632,41	1.295.632,41	1.125.114,92	1.125.114,92	170.517,49

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.