



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 30-10-2020

Αριθμός απόφασης: 2233

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 ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

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

4. Την από 20-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. /09-12-

2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./09-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/22-09-2020 Υπόμνημα του προσφεύγοντος.
7. Τη με αριθ. και με ημερομηνία έκδοσης 23-09-2020 απόφαση της Υπηρεσίας μας για παράταση της προθεσμίας εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.
8. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/20-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./09-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 84.822,45€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 86.993,90€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 11.181,35€, ήτοι συνολικό ποσό **182.997,70€**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 29-12-2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος άρθρων 23-25 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) & 66 του ν. 2238/1994 και έκτακτων εισφορών ν. 3833/2010 της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Πιο συγκεκριμένα, ύστερα από την έκδοση της υπ' αριθ./20-12 - 2018 (...../18-10-2019) Εντολής Μερικού Ελέγχου διενεργήθηκε Μερικός Έλεγχος Γραφείου Φορολογίας Εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48 §3 και 66

του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος του Ν.2238/1994, των αρθρ. 23, 24, 25 και 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α), του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν.3296/2004 (ΦΕΚ 253 Α), του άρθρου 9Α του Ν.2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α) και του αρθρ. 48 του Ν. 2859/2000, στα εισοδήματα του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 2013.

Ο προσφεύγων ασκεί το επάγγελμα του δικηγόρου, έχει έδρα επί της οδού και από τις 25-11-2011 είναι νόμιμος εκπρόσωπος της αλλοδαπής εταιρείας με Α.Φ.Μ. και έδρα Όπως προκύπτει από τη με αριθ. /2014 υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, ο προσφεύγων έχει υποβάλει δήλωση περαίωσης για τη χρήση 2013 με τον Ν. 3296/2004.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε προκειμένου να εξακριβωθεί αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 του Ν.2238/94, κατόπιν επεξεργασίας του ηλεκτρονικού αρχείου των τραπεζικών λογαριασμών που περιήλθε στη διάθεση του ελέγχου από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.). Μετά από αναλυτική επεξεργασία του ηλεκτρονικού αρχείου, κοινοποιήθηκε στις 29-05-2018 στον προσφεύγοντα το με αριθ. πρωτ. /09-05-2018 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών με το οποίο εκλήθη, όπως εντός προθεσμίας πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίησή του, να θέσει στη διάθεση του ελέγχου όλα τα αναφερόμενα στο παραπάνω αίτημα, τα οποία αφορούσαν την χρονική περίοδο από 01-01-2012 έως 31-12-2014.

Ανταποκρινόμενος στο ως άνω Αίτημα Παροχής Πληροφοριών ο προσφεύγων υπέβαλε τα παρακάτω Υπομνήματα με συνημμένα παραστατικά προκειμένου να αιτιολογήσει τις αναφερόμενες τραπεζικές πιστώσεις: α) το με αριθ. πρωτ. /20-06-2018 Υπόμνημα, β) το με αριθ. πρωτ. /20-06-2018 Υπόμνημα, γ) το με αριθ. πρωτ. /16-07-2018 Υπόμνημα, δ) το με αριθ. πρωτ. /20-09-2018 Υπόμνημα, ε) το με αριθ. πρωτ. /28-09-2018 Υπόμνημα, στ) το με αριθ. πρωτ. /16-10-2018 Υπόμνημα και ζ) το με αριθ. πρωτ. /22-07-2019 Υπόμνημα.

Στις 26-09-2019 και προ κοινοποίησης του σχετικού σημειώματος διαπιστώσεων, ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας τη με αριθ. καταχώρισης

...../2019 συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4512/2018, περιλαμβάνοντας στον κωδικό 507 «εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη πηγή» ποσό ύψους 40.000€.

Εν συνεχεία, στις 04-11-2019 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα α) το υπ' αρ./18-10-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Μερικού Ελέγχου άρθρου 28 Ν. 4174/13 με το οποίο εκλήθη όπως εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίησή του να διατυπώσει εγγράφως και σε ηλεκτρονική μορφή τεκμηριώνοντας τις απόψεις του σχετικά με τα παραπάνω αποτελέσματα του ελέγχου, και β) ο Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος και Εισφοράς Αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014. Επί του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων ο προσφεύγων κατέθεσε το με αριθ. πρωτ./25-11-2019 υπόμνημα.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα ανωτέρω, τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων καθώς και την παραπάνω συμπληρωματική δήλωση εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Ν. 4512/2018, προσδιόρισε τις καταθέσεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος οι οποίες αποτελούν αποκρυβείσα ύλη και συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, όπως αναλυτικά παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

Πίνακας πιστώσεων που ο έλεγχος χαρακτήρισε ως πρωτογενείς καταθέσεις

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7455			27/03/20 13 11:46	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	5.500,00
7361			26/02/20 13 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	860
7472			04/04/20 13 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	800,00
7502			18/04/20	Εξόφληση	.....	15.690,00

			13 0:00	εισερχομένης εντολής		
7512	.....	.....	24/04/20 13 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	11.000,00
7516	.....	.....	26/04/201 3 10:54	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	1.685,00
7526	.....	.....	02/05/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	750,00
7550	.....	.....	09/05/201 3 10:53	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	1.045,00
7569	..... .....	..... .....	14/05/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	2.000,00
7605	.....	.....	27/05/201 3 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	3.484,00
7611	.....	.....	30/05/201 3 12:59	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00
7614	.....	.....	30/05/201 3 13:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	11.700,00
7619	.....	.....	31/05/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	3.434,00
7643	.....	.....	04/06/201 3 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	984,00
7667	.....	.....	11/06/201 3 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	3.135,00
7681	.....	.....	17/06/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	7.200,00
7750	.....	.....	15/07/201 3 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	1.500,00

7752	.....	.....	15/07/201 3 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	3.200,00
7754	.....	.....	16/07/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	1.575,00
7759	.....	.....	17/07/201 3 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	13.654,00
7785	.....	.....	30/07/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	7.000,00
7791	.....	.....	31/07/201 3 9:57	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	1.272,00
7798	.....	.....	05/08/201 3 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάλη ψη σε λογαριασμό	9.030,00
7821	.....	.....	08/08/201 3 13:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.400,00
7906	.....	.....	16/09/201 3 11:17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
7907	.....	.....	16/09/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	6.888,00
7910	..... .....	..... .....	17/09/201 3 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	17.621,38
7928	.....	.....	20/09/201 3 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάλη ψη σε λογαριασμό	732,00
7934	.....	.....	20/09/201 3 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	86.699,00
.....7	.....	.....	24/09/201 3 13:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	890,00

941						
7957	.....	.....	26/09/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	2.487,04
7976	.....	.....	03/10/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	10.581,23
7990	.....	.....	09/10/201 3 8:42	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	1.683,58
7992	.....	.....	09/10/201 3 12:17	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	20.000,00
8065	.....	.....	29/10/201 3 14:46	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	650,00
8069	.....	.....	29/10/201 3 14:44	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	1.250,00
8073	.....	.....	30/10/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	3.000,00
8077	.....	.....	31/10/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	10.000,00
8162	.....	.....	26/11/201 3 14:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	5.000,00
8189	.....	.....	04/12/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	5.000,00
8205	.....	.....	10/12/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	5.000,00
8213	.....	.....	13/12/201 3 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ		1.350,00

8246	..... .....	..... .....	24/12/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	650,00
8288	.....	.....	31/12/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	6.000,00
Σύνολο Μη αιτιολογημένων Πιστώσεων						297.880,23€
Μείον συμπληρωματική Ν. 4512/2018						40.000€
Υπόλοιπο Μη Αιτιολογημένων Πιστώσεων						257.880,23€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Παράνομη έκδοση των οικείων εντολών ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας του ελέγχου
2. Μη εμπρόθεσμη κοινοποίηση της εντολής ελέγχου
3. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που αφορούν στη διαχείριση κονδυλίων στο όνομα και για λογαριασμό των εντολέων του για την εκ μέρους τους αγορά ακινήτων ή την εν γένει διεκπεραίωση των υποθέσεών τους. Για τις εν λόγω πιστώσεις γίνεται εκτενής αναφορά κατά περίπτωση.

Στη συνέχεια, όπως προκύπτει από το με αριθ. πρακτικό συνάντησης ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/22-09-2020, ο προσφεύγων προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία στην Υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/22-09-2020 υπόμνημα. Πιο συγκεκριμένα, προσκόμισε συμπληρωματικά δικαιολογητικά - έγγραφα στοιχεία 1) για την πίστωση με REC ID 7502 (φύλλα 16), 2) για την πίστωση με REC ID 7502 (φύλλα 11), 3) για την πίστωση με REC ID 7759 (φύλλα 5), 4) για τις πιστώσεις με REC ID 7605, 7619, 7643 και 7667 (φύλλα 18), 5) για την πίστωση με REC ID 7614 (φύλλα 13), 6) για τις πιστώσεις με REC ID 7750 και 7752 (φύλλα 5), 7) για την πίστωση με REC ID 7681 (φύλλα 10), 8) για την πίστωση με REC ID 7785 (φύλλα 10), 9) για την πίστωση με REC ID 7798 (φύλλα 2), 10) για την πίστωση με REC ID 7907 (φύλλα 15), 11) για την πίστωση με REC ID 7910 (φύλλα 4), 12) για την πίστωση με REC ID 7934 (φύλλα 22), 13) για την πίστωση

με REC ID 7990 (φύλλα 11), 14) για τις πιστώσεις με REC ID 7976 και 8077 (φύλλα 24), 15) για τις πιστώσεις με REC ID 7992 και 8162 (φύλλα 10), 16) για την πίστωση με REC ID 8073 (φύλλα 6), 17) για την πίστωση με REC ID 8246 (φύλλα 4) και 18) για τις πιστώσεις με REC ID 8065 και 8069 (φύλλα 13), προκειμένου να χρησιμοποιηθούν προς αιτιολόγηση των υπό κρίση πιστώσεων.

Επειδή τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/ 23-09-2020 στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π τη με αρ./25-09-2020 Πράξη Αναπομπής με τα ως άνω νέα στοιχεία προκειμένου να ελεγχθούν και να αξιολογηθούν από τον έλεγχο και αν προκύψει θέμα επαναπροσδιορισμού της προσβαλλόμενης πράξης να αποστείλει στην Υπηρεσία μας το σχετικό της πόρισμα. Ανταποκρινόμενο στην ως άνω Πράξη Αναπομπής το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. μας διαβίβασε με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/20-10-2020 (αριθ. πρωτ. εξερχ./14-10-2020) διαβιβαστικό τις Απόψεις επί της Αναπομπής της εν λόγω υπόθεσης.

Επειδή, τα ανωτέρω στοιχεία αποτελούν νέα στοιχεία, κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 25 Κ.Φ.Δ., τα οποία δεν ήταν στη διάθεση της φορολογικής αρχής κατά τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο.

Επειδή η υποβολή του εν λόγω υπομνήματος με τα συνημμένα σε αυτό νέα στοιχεία, έλαβε χώρα εντός του, οριζομένου στο ενδέκατο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 63 ΚΦΔ, διαστήματος των 30 ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής.

Ως εκ τούτου, εκδόθηκε η με αριθ. και με ημερομηνία έκδοσης 23-09-2020 απόφαση της Υπηρεσίας μας για παράταση της προθεσμίας εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής για επιπλέον τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη της, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 4587/2018.

Τέλος, στις 27-10-2020 ο προσφεύγων προσκόμισε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/27-10-2020 συμπληρωματικό Υπόμνημα με το οποίο απέστειλε συμπληρωματικά στοιχεία και δικαιολογητικά προκειμένου να χρησιμοποιηθούν προς αιτιολόγηση των υπό κρίση πιστώσεων.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από τα ίδια τα σώματα των υπ' αριθμ./20-12-2018 και/18-10-2019 εντολών ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σε καμιά εξ αυτών δεν προσδιορίζεται η διάρκεια του προς διενέργεια φορολογικού ελέγχου, όπως ρητώς υπαγορεύει και επιτάσσει η διάταξη του άρθρου 25§1 στοιχ. ε' του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **25§1,4 του ν. 4174/2013** με θέμα «Είσοδος σε εγκαταστάσεις» ορίζεται ότι:

«1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,

β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους, ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,

γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,

δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,

ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και

στ) το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

.....

4. Η διάρκεια του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου που προβλέπεται στην παράγραφο 1, δύνатаι να παραταθεί άπαξ κατά έξι (6) μήνες. Περαιτέρω παράταση μέχρι έξι (6) ακόμη μήνες είναι δυνατή σε εξαιρετικές περιπτώσεις.»

Επειδή, οι διατάξεις που επικαλείται ο προσφεύγων αναφέρονται στην κατηγορία εντολών ελέγχου που έχουν εκδοθεί για επιτόπιο φορολογικό έλεγχο και οι οποίες ορίζουν διάρκεια ελέγχου, ωστόσο στην υπό κρίση περίπτωση ο επιτόπιος έλεγχος δεν

αναγράφεται στις εντολές ελέγχου που εκδόθηκαν για τον προσφεύγοντα. Ως εκ τούτου, η εν λόγω εντολή ελέγχου εκδόθηκε σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις σε τύπο και περιεχόμενο με όλα τα στοιχεία και πληροφορίες του ελέγχου καθώς και με αναφορά της ελεγχόμενης περιόδου και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα καθώς η φορολογική αρχή δεν του κοινοποίησε εμπρόθεσμα την εντολή ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, εκδόθηκε για τον προσφεύγοντα η με αριθ./20.02.2018 Εντολή Μερικού Ελέγχου της Προϊσταμένης του ΚΕ.Φ.Ο.ΜΕ.Π. για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2013-31/12/2013 έως και 01/01/2015-31/12/2015 η οποία του κοινοποιήθηκε στις 26-04-2018.

Επειδή, εν συνεχεία, η ως άνω εντολή τροποποιήθηκε προκειμένου λόγω παραγραφής να δοθεί προτεραιότητα για τη χρήση 2013 και η με αριθ./18-10-2019 τροποποιημένη εντολή μερικού ελέγχου για την περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις 28/12/2018, ενώ

Επειδή, επιπλέον, στο με αριθ. πρωτ/09-05-2018 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, ζητώντας πληροφορίες για τραπεζικές πιστώσεις, που έλαβαν χώρα σε όλες τα υπό κρίση έτη (2012 - 2015) όριζε ότι στην αποκλειστική προθεσμία των πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίησή του θα πρέπει να θέσει εγγράφως και ηλεκτρονικώς, είτε αυτοπροσώπως είτε με εξουσιοδοτημένο με δήλωσή του πρόσωπο, στη διάθεση του ελέγχου, στην προαναφερόμενη διεύθυνση της Υπηρεσίας μας τα ζητηθέντα στοιχεία, καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο έκρινε σκόπιμο για την τεκμηρίωση των θέσεών του και συνεπώς ο διαθέσιμος χρόνος για τον προσφεύγοντα για την υποβολή των υπομνημάτων είχε ήδη παρέλθει.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων γνώριζε ήδη από την κοινοποίηση ακόμα της αρχικής εντολής όλα τα υπό κρίση έτη, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται αποδεκτός.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο ισχυρισμό στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 48§3 του Ν. 2238/1994**, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15§3 του Ν. 3888/2010:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως 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 επαγγελματών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής: « 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 επαγγελματών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα

διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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.

4. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

Επειδή, στο με αριθ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται ότι:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.
2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.
3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

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

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικοπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.
5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου

.....

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.»

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, περαιτέρω, με την εγκύκλιο **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής:

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

5.4. 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.

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

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

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.»

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι:

«12. Επειδή, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξηση[ς] περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]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, σύμφωνα με την **παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013** (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

«.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων και τις απόψεις επί της αναπομπής της υπόθεσης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή και το συμπληρωματικό υπόμνημα, αναφέρουμε **ανά περίπτωση τα εξής:**

Ως προς τις πιστώσεις με REC ID 7361 και 7472 που απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7361			26/02/2013 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	860,00
7472			04/04/2013 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	800,00

Επειδή, για τις ως άνω πιστώσεις ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν καταθέσεις μετρητών, σύμφωνα με τις καταγραφείσες αιτιολογίες των τραπεζικών εγγραφών προερχόμενες από προγενέστερη ανάληψη μετρητών, και πιο συγκεκριμένα από τη χρέωση με REC ID 7356 από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης, που διενεργήθηκε στις 25-02-2013, ποσού 2.200,00€.

Επειδή, σύμφωνα με την από 29-12-2019 οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε τις ως άνω πιστώσεις μη αιτιολογημένες διότι δεν προσκομίστηκε τραπεζικό παραστατικό από το οποίο να προκύπτει το όνομα του καταθέτη και συνεπώς δεν προκύπτει η προέλευση κατάθεσης των εν λόγω ποσών.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση το ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και λοιπών παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των δηλωθέντων εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα αντίστοιχων καταθέσεων κ.ο.κ..

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από την αξιολόγηση όλων των στοιχείων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής και λαμβάνοντας υπόψη α) τη συνολική εικόνα του φορολογούμενου, β) την οικονομική δυνατότητα του προσφεύγοντος με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, γ) το ύψος των επίμαχων καταθέσεων, σε συνδυασμό με τα διαλαμβανόμενα στην απόφαση ΣτΕ 884/2016, δ) τα δεδομένα της κοινής πείρας και λογικής, ως εκ τούτου, κρίνεται ότι για τις πιστώσεις που ανέρχονται μέχρι το ύψος των 1.000,00€ έκαστη (REC ID 7361 και 7472), ήτοι το συνολικό ποσό των 1.660,00€ που αντιστοιχούν στον προσφεύγοντα, δε συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 για το οικονομικό έτος 2014.

Ως προς την πίστωση με REC ID 7455 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7455			27/03/2013 11:46	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	5.500,00

Επειδή, όσον αφορά την ως άνω πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί κατάθεση της υπ' αριθμ. τραπεζικής επιταγής, η οποία εκδόθηκε απ' ονόματι

..... και περιήλθε εις χείρας του προσφεύγοντος δια οπισθογραφήσεως. Ειδικότερα, μεταξύ των εντολέων του και, ως πωλητών, τους οποίους ο προσφεύγων εκπροσωπούσε ως Πληρεξούσιος Δικηγόρος και του, συντάχθηκε το υπ' αριθμ. /26-03-2013 Προσύμφωνο αγοραπωλησίας ακινήτου με ποσό αρραβώνος 5.500,00€ για την πώληση ακινήτου των εντολέων μου, το οποίο ευρίσκεται στην θέση Συνεπώς, η ως άνω πίστωση αποτελεί την καταβολή του αρραβώνα προς τους εντολείς του, πωλητές.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό των 5.500,00€ που αφορά την ως άνω πίστωση διέθεσε καθ' υπόδειξη των εντολέων του κατά το ποσό των 4.997,56€ στην κάλυψη του Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων και κατά το ποσό των 607,20€ στα συμβολαιογραφικά έξοδα του υπ' αριθ. /09-12-2013 συμβολαίου.

Επειδή, σύμφωνα με την από 29-12-2019 οικεία Έκθεση Ελέγχου, για την ως άνω πίστωση, κατά το στάδιο ελέγχου ο προσφεύγων ναι μεν προσκόμισε το με αριθ. /2013 προσύμφωνο και το με αριθ. /2013 συμβόλαιο αλλά δεν προσκόμισε όλα τα παραστατικά αγοραπωλησίας ακινήτου, ως εκ τούτου ο έλεγχος την έκρινε ως μη αιτιολογημένη.

Επειδή, προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων προσκόμισε:

1) Τη με ημερομηνία 26 -03-2013 και με αριθ. τραπεζική επιταγή καθώς και το από 27-03-2013 αντίγραφο κατάθεσης αυτής στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό στη (ΣΧΕΤ 1),

2) Το υπ' αριθ. /26-03-2013 Προσύμφωνο αγοραπωλησίας ακινήτου με ποσό αρραβώνος 5.500,00 Ευρώ για την πώληση ακινήτου των εντολέων του, το οποίο ευρίσκεται στην θέση (ΣΧΕΤ. 2),

3) Το υπ' αριθ. /01-11-2002 συμβόλαιο αγοραπωλησίας, εν όψει μεσολαβησάσης χωρικής μεταβολής (ΣΧΕΤ. 3),

4) Το υπ' αριθ. /09-12-2013 διορθωτικό συμβόλαιο του υπ' αριθ. /01-11-2002 συμβολαίου αγοραπωλησίας, ο οποίος αποτελούσε τον τίτλο κτήσης του ακινήτου των εντολέων του (ΣΧΕΤ. 4),

5) Την υπ' αριθ. /2013 συμπληρωματική Δήλωση Μεταβίβασης Ακινήτου, εκ της οποίας προέκυψε διαφορά καταβλητέου φόρου μεταβίβασης ύψους 4.852,00€ και

προσαυξήσεως ποσού 145,56€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 4.997,56€ (ΣΧΕΤ. 5)

6) Το υπ' αριθ. Α/Α/12-09-2013 Διπλότυπο Είσπραξης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας (ΣΧΕΤ. 6),

7) Την υπ' αριθ. τραπεζική επιταγή της Τραπέζης υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου, την οποία εξέδωσε από τον υπ' αριθ. στην Τράπεζα(ΣΧΕΤ. 7).

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει τη με ημερομηνία 26-03-2013 και με αριθ. τραπεζική επιταγή ποσού 5.500,00€, η οποία εκδόθηκε από τον υπ' αριθ. σε διαταγή του καθώς και το από 27-03-2013 αντίγραφο κατάθεσης αυτής της ιδιωτικής επιταγής στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί ο προσφεύγων στην, ήτοι αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης της επίμαχης πίστωσης.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων προσκομίζει, μεταξύ άλλων α) την υπ' αριθ./2013 συμπληρωματική Δήλωση Μεταβίβασης Ακινήτου, β) το υπ' αριθ. Α/Α/12-09-2013 Διπλότυπο Είσπραξης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και γ) την υπ' αριθ. τραπεζική επιταγή της Τραπέζης υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου, την οποία εξέδωσε από τον δικό του με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, ήτοι αποδεικνύεται η καταβολή του ως άνω ποσού από τον προσφεύγοντα για λογαριασμό του πελάτη του για την κάλυψη του φόρου μεταβίβασης και τα συμβολαιογραφικά έξοδα, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Ως προς την πίστωση με REC ID 7502 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7502			18/04/2013 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	15.690,00

Επειδή, για την ως άνω πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί μεταφορά από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της επιχείρησης με επωνυμία, της οποίας ιδιοκτήτης ήταν ο εντολέας του, με σκοπό να προβεί για λογαριασμό του

τελευταίου σε αποζημίωση λόγω αντιδικίας σε ιατρική αμέλεια. Ειδικότερα, σε βάρος του ως άνω εντολέα του, από κοινού με την εταιρεία με επωνυμία, ασκήθηκε η από 08-09-2014 (αριθ. καταθ. /16.10.2014) αγωγή αποζημίωσης από τους και, της οποίας η συζήτηση ορίστηκε στην δικάσιμο της 16-02-2017 ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών. Ο εντολέας του δε, εκπροσωπήθηκε από το συνάδελφο Δικηγόρο, σύμφωνα με την υπ' αριθ. /2018 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών.

Επειδή, η ως άνω πίστωση αφορούσε και σκοπούσε σε απόπειρα συμβιβασμού της ως άνω αντιδικίας, η οποία και τελικώς δεν επετεύχθη, εξ αυτού του λόγου επέστρεψε στον εντολέα του το ποσό των 15.000,00€ και το υπόλοιπο ποσό, κατά τις προφορικές υποδείξεις του εντολέως του διακρατήθηκε εις χείρας του έως και το 2017, ότε και εξόφλησε την υπ' αριθ. /20-09-2017 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών του συναδέλφου του για την καταβολή δικαστικών εξόδων προς τον νομικό παραστάτη του εντολέως του για την παράστασή του στο Πολυμελές Πρωτοδικείο Αθηνών, σύμφωνα με τα υπ' αριθμ. Νο και Νο Κ Γραμμάτια Προκαταβολής Εισφορών και Ενοσήμων του Δικηγορικού Συλλόγου Κέρκυρας.

Επειδή, σύμφωνα με την από 29-12-2019 οικεία Έκθεση Ελέγχου, για την ως άνω πίστωση, η οποία αφορά εισερχόμενη εντολή του ιατρού από το εξωτερικό, κατά το στάδιο του ελέγχου, ο προσφεύγων ναι μεν προσκόμισε την εισερχόμενη εντολή, τη με αριθ. /2018 απόφαση του Πρωτοδικείου Αθηνών με συμβαλλόμενους τρίτους δικηγόρους και λοιπά παραστατικά. Ωστόσο ο έλεγχος την έκρινε ως μη αιτιολογημένη καθώς από τα προσκομισθέντα δεν απεδείχθη ο σκοπός της συναλλαγής καθώς και η απόδοση του εν λόγω ποσού.

Επειδή, προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και με το με αριθ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/22-09-2020 υπόμνημά του, ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα:

1) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης εντολής της τράπεζας για ποσό 15.690,00€, με στοιχεία εντολέα (ΣΧΕΤ. 8),

2) Το από 27-02-2019 επικυρωμένο έγγραφο του (Γραμματεία του Εμποροδικείου Παρισιού), σύμφωνα με το οποίο ο ήταν διαχειριστής της εταιρείας (ΣΧΕΤ. 9),

3) Την από 08-09-2014 (αριθ. καταθ./16.10.2014) αγωγή αποζημίωσης από τους και, της οποίας η συζήτηση ορίστηκε στην δικάσιμο της 16-02-2017 ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (ΣΧΕΤ. 10),

4) Την υπ' αριθ./2018 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, σύμφωνα με την οποία ο εντολέας του εκπροσωπήθηκε από τον συνάδελφο Δικηγόρο, (ΣΧΕΤ. 11).

5) Την από 23-07-2013 Απόδειξη καταβολής ποσού 15.000,00€ από τον προσφεύγοντα στον(ΣΧΕΤ. 12),

6) Το από 23-07-2013 Αποδεικτικό Αναλήψεως ποσού 15.000,00€ από τον με αριθ. λογαριασμό του προσφεύγοντος στην(ΣΧΕΤ. 12.1),

7) Την υπ' αριθ./20-09-2017 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών ποσού 701,84€ για την παράσταση στο Πολυμελές Πρωτοδικείο Αθηνών του (ΣΧΕΤ. 13),

8) Τα υπ' αριθ. Νο και Νο Γραμμάτια Προκαταβολής Εισφορών και Ενοσμήνων του Δικηγορικού Συλλόγου Κέρκυρας (ΣΧΕΤ. 14, 15),

9) Την από 02-05-2013 Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος ποσού 15.690,00€ της τράπεζας

10) Την από 07-07-2020 και με αριθ. Πράξη Εμφάνισης και Δηλώσεων

11) Την από 12-08-2020 Κλήση ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών της κατά του προσφεύγοντος.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει αφενός σχετικό δικαιολογητικό έγγραφο από το οποίο να αποδεικνύεται ότι υπήρχε πρόθεση για συμβιβασμό και το ποσό του εν λόγω συμβιβασμού ή ότι είχαν κινηθεί διαδικασίες προκειμένου η υπόθεση να συμβιβαστεί ήτοι, για παράδειγμα, δεν προσκομίζει σχετική απόδειξη παροχής υπηρεσιών για τις υπηρεσίες που θα παρείχε για τη διαδικασία συμβιβασμού στον πελάτη του, στην οποία να αποτυπώνεται η εν λόγω διαδικασία

Επειδή, το ποσό του συμβιβασμού ύψους 15.690,00€ ουδεμία σχέση έχει με το ποσό συνολικού ύψους 1.043.750,00€ (=857.750,00€+186,000€) που ζήτησαν οι εναγόμενοι και, όπως αυτό αναγράφεται τόσο στην από 08-09-2014 (αριθ. καταθ./16.10.2014) αγωγή αποζημίωσης όσο και στην υπ' αριθ./2018 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, σύμφωνα με την οποία ο εντολέας του εκπροσωπήθηκε από τον συνάδελφο Δικηγόρο, ήτοι από τρίτο δικηγόρο.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε την υπ' αριθ./20-09-2017 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών, σύμφωνα με την οποία ο έλαβε το ποσό των 701,84€ από τον για την παράσταση στο Πολυμελές Πρωτοδικείο Αθηνών καθώς η υπόθεση εκδικάστηκε την 16-02-2017 ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών.

Επειδή, το από 23-07-2013 Αποδεικτικό Αναλήψεως ποσού 15.000,00€ από τον με αριθ. λογαριασμό του στην ισχυριζόμενος ότι κατέβαλε στον πελάτη του το ως άνω ποσό σε μετρητά και η προσκόμιση του» από 23-07-2013 ιδιωτικού εγγράφου με τίτλο «απόδειξη καταβολής ποσού 15.000,00€ από τον προσφεύγοντα στον, θεωρημένη ως προς το γνήσιο της υπογραφής από τον Δικηγορικό Σύλλογο Κέρκυρας, χωρίς να αποδεικνύεται η διακίνηση του εν λόγω χρηματικού ποσού, όπως αυτό επιβεβαιώνεται όταν διενεργείται σε κάποιο τραπεζικό ίδρυμα, από μόνα τους δεν αποτελούν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή, από τα ανωτέρω αφενός δεν αποδεικνύεται ο σκοπός της επίμαχης πίστωσης και αφετέρου δεν αποδεικνύεται η απόδοση του ποσού των 15.000,00 στον εντολέα του,,, όπως συνέβη με την κατάθεση του ως άνω ποσού, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Ως προς την πίστωση με REC ID 7512 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7512			24/04/2013 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	19.000,00	11.000,00

Επειδή, για την ως άνω πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί μεταφορά από τον εντολέα του, με την αιτιολογία «HILLUX» προκειμένου να αγοράσει για λογαριασμό της εταιρείας του με επωνυμία «.....» ένα μεταχειρισμένο επαγγελματικό όχημα μάρκας «TOYOTA», μοντέλου «HILLUX», από την εταιρεία «.....», η οποία έχει αντικείμενο την εμπορία οχημάτων, έδρα και με ΑΦΜ Ειδικότερα, Το τίμημα αγοράς του ως άνω οχήματος συμφωνήθηκε στο ποσό των 18.300,00€, πλην όμως αμφότερα τα μέρη συμφώνησαν να δηλώσουν ως αξία αγοράς το ποσό των 6.400,00€. Μάλιστα δε, ο πελάτης του, του έδωσε εντολή, κατ εκτέλεση της

μεταξύ των ως άνω συμφωνίας, να καταβάλει σε μετρητά το ποσό των 6.400,00€ στο λογαριασμό όψεως της εταιρείας «.....», ενώ το υπόλοιπό ποσό των 11.900,00€ να το καταβάλει σε ατομικούς λογαριασμούς της οικογένειας Η υπόδειξη δε, των μερών προς εκείνων ήταν οι κατωτέρω αναφερόμενες πιστώσεις να είναι σε μετρητά και όχι με τραπεζικές μεταφορές και εκτός από την πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό όψεως της πωλήτριας εταιρείας, στις λοιπές καταθέσεις να αναφέρονται άσχετα με τα εμπλεκόμενα μέρη ονόματα φυσικών προσώπων υπαρκτών ή μη.

Επειδή, πιο συγκεκριμένα, ο προσφεύγων υπέδειξε ότι στο πλαίσιο αυτής της αγοράς αυτοκινήτου διενεργήθηκαν οι παρακάτω συναλλαγές:

α. στις 24-04-2013 διενεργείται η υπό κρίση πίστωση συνολικού ποσού 19.000,00€, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην Τράπεζα

β. στις 26-04-2013, ανέλαβε το ποσό των 500,00€ προκειμένου να το αναλώσει στα έξοδα ταξιδιού για την μετάβαση του στην Καρδίτσα για τις ανάγκες της αγοραπωλησίας (ΣΧΕΤ. 17).

γ. στις 29-04-2013, καθ υπόδειξη του πελάτη του, ανέλαβε από τον λογαριασμό του με αριθμ. το ποσό των 18.000,00€ σε μετρητά, καθώς ο πελάτης του είχε συμφωνήσει να καταβληθούν τα σχετικά ποσά και όχι με τραπεζικές μεταφορές.

δ. στις 29-04-2013 εκ του ποσού των 18.000,00€, το οποίο ευρίσκετο εις χείρας του, κατέβαλε στην εταιρεία «.....» ποσό 1.500,00€ σε μετρητά.

ε. στις 02-05-2013, καθ υπόδειξη του πελάτη του, διέθεσε το συνολικό ποσό των 16.800,00€ στον ως άνω λογαριασμό όψεως της εταιρείας «.....» στους ατομικούς τραπεζικούς λογαριασμούς των νομίμων εκπροσώπων της και στους ατομικούς τραπεζικούς λογαριασμούς των μελών της οικογένειας των νομίμων εκπροσώπων της, τα οποία κατέθεσε η γραμματέας του κατ εντολήν του εντός χρονικής διάρκειας έξι λεπτών και τα ονόματα που εμφανίζονται στα τραπεζικά παραστατικά είναι, καθ υπόδειξη του πελάτη του, τυχαία.

Επειδή, προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και με το με αριθμ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/22-09-2020 υπόμνημά του, ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα:

1) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης εντολής της τράπεζας

..... για ποσό 19.000,00€, με στοιχεία εντολέα (ΣΧΕΤ. 16),

2) Το από 26-04-2013 αποδεικτικό αναλήψεως ποσού 500,00€ (ΣΧΕΤ. 17),

3) Το από 29-04-2013 αποδεικτικό αναλήψεως ποσού 18.000,00€ (ΣΧΕΤ. 18),

4) Την από 29-04-2013 απόδειξη είσπραξης ποσού 1.500,00€ και το από 02-05-2013 Γραμμάτιο Είσπραξης ποσού 2.500,00€ (ΣΧΕΤ. 19),

5) Τα από 02-05-2013 Γραμμάτιο Είσπραξης ποσού 2.900,00€, 6.400,00€, 2.500,00€ και 2.500,00€ (ΣΧΕΤ. 20-21),

6) Την από 14-06-2013 Άδεια Κυκλοφορίας στο όνομα «.....» (ΣΧΕΤ. 22),

7) Το από 02-05-2013 αποδεικτικό αναλήψεως ποσού 500,00€,

8) Τη με αριθ. και με ημερομηνία 09-07-2020 δήλωση του

9) Τιμολόγιο-δελτίο αποστολής της εταιρίας «.....» ποσού 6.395,00€.

Επειδή, σύμφωνα με την από 29-12-2019 οικεία Έκθεση Ελέγχου, για την ως άνω πίστωση συνολικού ποσού 19.000,00€, κατά το στάδιο του ελέγχου και πριν την έκδοση του Σημειώματος Διαπιστώσεων προσκομίστηκαν σχετικά παραστατικά, όπως α) Απόδειξη είσπραξης 1500,00€, β) Γραμμάτιο είσπραξης της 6.400,00€ ευρώ. Ήτοι ο έλεγχος έκρινε την ως άνω πίστωση ως μερικώς αιτιολογημένη κατά το ποσό των 7.900,00€, ενώ το εναπομείναν ποσό ύψους 11.100,00€ το καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, επιπλέον, κατά το στάδιο του ελέγχου, ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, τα οποία κατόπιν εξέτασής τους, ο έλεγχος έκρινε ότι δεν αποδεικνύουν ότι τα ποσά αυτά εξόφλησαν την αγορά του εν λόγω αυτοκινήτου και καταβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα ως αγοραστή, αφού δεν αναγράφουν τα στοιχεία του συγκεκριμένου αυτοκινήτου καθώς και τα στοιχεία του αγοραστή και ως εκ τούτου κατέληξε στο συμπέρασμα ότι το ποσό των 11.000,00€ είναι μη αιτιολογημένο.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά έγγραφα προκύπτει τόσο η πηγή προέλευσης της επίμαχης πίστωσης ποσού 19.000,00€ όσο και η απόδοση του εν λόγω ποσού τμηματικά στον λογαριασμό όψεως της εταιρείας «.....» αλλά και στους ατομικούς τραπεζικούς λογαριασμούς των νομίμων εκπροσώπων της και στους ατομικούς τραπεζικούς λογαριασμούς των μελών της οικογένειας των νομίμων εκπροσώπων της, όπως προκύπτει τόσο από τη με αριθ. και με ημερομηνία 09-07-2020 δήλωση του αλλά και από τα γραμμάτια είσπραξης στα οποία

αναγράφονται σαφώς τα ονόματα των δικαιούχων των εν λόγω λογαριασμών, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Ως προς την πίστωση με REC ID 7759 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7759			17/07/2013 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	13.654,00

Επειδή, για την υπό κρίση πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί μεταφορά από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της επιχείρησης με την επωνυμία «....., της οποίας ιδιοκτήτης ήταν ο εντολέας του,,, με αιτιολογία μεταφοράς «.....». Πιο συγκεκριμένα, το ως άνω ποσό το έλαβε προκειμένου να εξοφλήσει στο όνομα και για λογαριασμό του εντολέα του τις παρασχεθείσες υπηρεσίες του, Πολιτικού Μηχανικού, ο οποίος υπέβαλε για λογαριασμό του ως άνω αίτηση έκδοσης άδειας δόμησης από την Διεύθυνση Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Κέρκυρας και η οποία έλαβε αριθμό εγκρίσεως Για το ως άνω δε, ποσό παρέλαβε τις υπ' αριθμ. /24-07-2013 και /07-07-2014 Διπλότυπες Αποδείξεις Είσπραξης συνολικής αξίας 13.655,75 Ευρώ, του

Επειδή, σύμφωνα με την από 29-12-2019 οικεία Έκθεση Ελέγχου, για την ως άνω πίστωση συνολικού ποσού 13.654,00€, κατά το στάδιο του ελέγχου, ναι μεν ο προσφεύγων προσκόμισε εισερχόμενη εντολή και ΑΠΥ μηχανικού, αλλά, ωστόσο δεν προσκομίστηκε η εν λόγω οικοδομική άδεια και δεν αποδείχτηκε η απόδοση του ποσού από τον προσφεύγοντα, ως εκ τούτου ο έλεγχος τη χαρακτήρισε ως μη αιτιολογημένη πίστωση.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και με το με αριθ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/22-09-2020 υπόμνημά του, ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα:

- 1) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης εντολής της τράπεζας για ποσό 13.654.00€, με στοιχεία εντολέα (ΣΧΕΤ. 23),
- 2) Τη με αριθ. έγκρισης άδεια δόμησης από την Διεύθυνση Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Κέρκυρας (ΣΧΕΤ. 24),

3) Τις με αριθ./24-07-2013 και/07-07-2014 Διπλότυπες Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών του στον συνολικής αξίας 13.655,75€ ως αμοιβή μελέτης οικοδομικής άδειας (ΣΧΕΤ. 25)

4) Το από 18-07-2013 Αποδεικτικό μεταφοράς ποσού ύψους 13.290,00€ από τον λογαριασμό του προσφεύγοντος σε τραπεζικό λογαριασμό του,

5) Τη με αριθ. έγκριση δόμησης με κύριο έργου τον και μελετητή τοπογραφικού και μελετητή διαγράμματος δόμησης τον

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε, μεταξύ άλλων, τη σχετική εισερχόμενη εντολή, τη με αριθ. έγκρισης άδεια δόμησης από την Διεύθυνση Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Κέρκυρας και το από 18-07-2013 αποδεικτικό μεταφοράς ποσού 13.290,00€ από τον λογαριασμό του προσφεύγοντος σε τραπεζικό λογαριασμό του εκ του οποίου προκύπτει η απόδοση του εν λόγω ποσού, ήτοι διαπιστώνεται τόσο η πηγή όσο και η αιτία προέλευσης της επίμαχης πίστωσης. Ως εκ τούτου πρέπει να γίνει αποδεκτός ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος και συνεπώς το ποσό των 13.654,00για το οικονομικό έτος 2014 που πιστώθηκε στον λογαριασμό του, δε συνιστά προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994.

Ως προς τις πιστώσεις με REC ID 7516 και 7550 που απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7516			26/04/2013 10:54	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	1.685,00
7550			09/05/2013 10:53	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	1.045,00

Επειδή, όσον αφορά τις ως άνω πιστώσεις ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν αμφοτέρως μεταφορές από τους εντολείς του και εκ τηςγια αγορά ακινήτων επ' ονόματι και για λογαριασμό τους, σύμφωνα με το από/05-08-2013 Πληρεξούσιο Αγοράς Ακινήτων και Λοιπών Εντολών της Συμβολαιογράφου Κέρκυρας, Ωστόσο, η προγραμματιζόμενη αγορά δεν περατώθηκε, με αποτέλεσμα ο προσφεύγων να επιστρέψει το ληφθέν ποσό σε συνάντηση που είχαν ορίσει

τη Δευτέρα, 30-12-2013. Επισημαίνεται δε, ότι το συνολικό ποσό του είχε διατεθεί, συναθροιζομένων και των άνω πιστώσεων ανήρχετο στο ποσό των 4.260,00€.

Επειδή, σύμφωνα με την από 29-12-2019 οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε τις επίμαχες πιστώσεις ως μη αιτιολογημένες καθώς αφενός δεν προσκομίστηκε εισερχόμενη εντολή και αφετέρου δεν προκύπτει η επιστροφή-απόδοση των εν λόγω ποσών από την ματαίωση της αγοράς του ακινήτου.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα:

1) Την από 09-05-2013 Εισερχόμενη Μεταφορά Πίστωσης (Εμβασμα) ποσού ύψους 1.045,00€ από τον λογαριασμό του σε τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος με αιτιολογία μεταφοράς «.....» (ΣΧΕΤ.26),

2) Την από 26-04-2013 Εισερχόμενη Μεταφορά Πίστωσης (Εμβασμα) ποσού ύψους 1.682,00€ από τον λογαριασμό του σε τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος με αιτιολογία μεταφοράς «.....» (ΣΧΕΤ.27),

3) Το από/05-08-2013 Πληρεξούσιο Αγοράς Ακινήτων και Λοιπών Εντολών της Συμβολαιογράφου Κέρκυρας, (ΣΧΕΤ. 28),

4) Την ανταλλαχθείσα ηλεκτρονική αλληλογραφία με τους ως άνω εντολείς του στις 26-12-2013 και στις 27-12-2013 (ΣΧΕΤ. 29),

5) Το από 30-12-2013 Δελτίο Ανάληψης ποσού 4.260,00€ από τον υπ' αριθ. λογαριασμό του στην Τράπεζα (ΣΧΕΤ 30).

Επειδή, από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, πέραν της ανταλλαχθείσας ηλεκτρονικής αλληλογραφίας μεταξύ του προσφεύγοντος και των εντολέων του, δεν προσκομίζεται κάποιο άλλο σχετικό αποδεικτικό δικαιολογητικό έγγραφο, συνεπώς δεν αποδεικνύεται η επιστροφή του ληφθέντος ποσού κατόπιν της ματαίωσης της εν λόγω αγοράς ακινήτου και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος για τις επίμαχες πιστώσεις συνολικού ποσού 2.730,00€ κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται

Ως προς τις πιστώσεις με REC ID 7605, 7619, 7643 και 7667 που απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομ ηνία Συναλλα γής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7605			27/05/201 3 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	3.484,00
7619			31/05/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	3.434,00
7643			04/06/201 3 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	984,00
7667			11/06/201 3 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	3.135,00

Επειδή, όσον αφορά τις ως άνω πιστώσεις συνολικού ποσού 11.037,00€ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν μεταφορές από τον εντολέα του για την σύνταξη, εξόφληση και λοιπές δαπάνες ακινήτου το οποίο ευρίσκεται στην Δημοτική Κοινότητα Ειδικότερα στο όνομα και για λογαριασμό του εντολέα του και προς το σκοπό της προπεριγραφείας πώλησης κατέβαλε το συνολικό ποσό των 10.815,21€, όπως παρουσιάζεται αναλυτικά παρακάτω, ενώ το υπόλοιπο ποσό επεστράφη στον εντολέα του

α) ποσό 8.000,00€ διατέθηκε για την έκδοση της υπ' αριθ. τραπεζικής επιταγής της Τραπέζης δια της οποίας εξόφλησε το τίμημα αγοράς του ακινήτου του εντολέως του.

β. ποσό 659,20€ διατέθηκε για την εξόφληση του αναλογούντος Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, όπως αυτό προσδιορίστηκε κατόπιν της υπ' αριθμ./2013 Δήλωσης Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου.

γ. ποσό 180,00€ διατέθηκε για τα συμβολαιογραφικά έξοδα

δ. ποσό 76,01€ διατέθηκε για τα έξοδα μεταγραφής

ε. ποσό 1.900,00€ διατέθηκε προς τον, Αλβανού υπηκόου για οικοδομικές εργασίες στο ακίνητο του εντολέα του.

Επειδή, σύμφωνα με την από 29-12-2019 οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε τις επίμαχες πιστώσεις ως μη αιτιολογημένες καθώς ναι μεν προσκομίστηκαν οι εισερχόμενες

εντολές με εντολέα «.....», ωστόσο αφενός το όνομα πελάτη του προσφεύγοντος είναι διαφορετικό από το όνομα του εντολέα του και αφετέρου δεν προκύπτει ότι τα ποσά αποδόθηκαν για την αγορά του εν λόγω ακινήτου.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και με το με αριθ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/22-09-2020 υπόμνημά του, ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα:

1) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης εντολής της τράπεζας για ποσό 3.434,00€, με στοιχεία εντολέα (ΣΧΕΤ. 31),

2) 1) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης εντολής της τράπεζας για ποσό 3.484,00€, με στοιχεία εντολέα (ΣΧΕΤ. 32),

3) Αντίγραφο της από 05-07-2013 Βεβαίωσης Αγοράς Συναλλάγματος ποσού 3.135,00€ (ΣΧΕΤ. 34),

4) Το υπ' αριθμ. /13-06-2013 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας Αγροτεμαχίου αξίας 8.000,00€, της Συμβολαιογράφου Κέρκυρας (ΣΧΕΤ. 35),

5) Το υπ' αριθ. Σειρά /28-05-2013 διπλότυπο είσπραξης ποσού 659,20€ με στοιχεία φορολογουμένου (ΣΧΕΤ. 36),

6) Την υπ' αριθμ. Νο /19-06-2013 Διπλότυπη Απόδειξη Είσπραξης ποσού 76,01€ της Υποθηκοφύλακα για τη μεταγραφή του υπ' αριθ. /13-06-2013 συμβολαίου και την έκδοση πιστοποιητικού (ΣΧΕΤ. 37),

7) Το από 13-06-2013 έγγραφο ως απόδειξη είσπραξης ποσού 1.900,00€ από τον για καθάρισμα οικοπέδων και οικοδομικές εργασίες σε οικία στον Άγιο Ματθαίο (ΣΧΕΤ. 38)

8) Αντίγραφο της από 05-07-2013 Βεβαίωσης Αγοράς Συναλλάγματος ποσού 984,00€,

9) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης εντολής της τράπεζας για ποσό 984,00€, με στοιχεία εντολέα (ΣΧΕΤ. 31),

10) Το από 13-06-2013 αποδεικτικό ανάληψης ποσού 9.200,00€ από τον τραπεζικό του λογαριασμό στην,

11) Αντίγραφο της από 13-06-2013 επιταγής (μπροστινή όψη) για ποσό 8.000,00€ με εντολέα τον προσφεύγοντα,

12) Φωτοαντίγραφο του διαβατηρίου του

Επειδή, από τις προσκομισθείσες εισερχόμενες εντολές διαπιστώνεται ότι στα στοιχεία του εντολέα υπάρχει τόσο η ένδειξη «.....» όσο και το όνομα «, ήτοι

προκύπτει σαφώς το όνομα του πελάτη του προσφεύγοντος.

Επειδή, για το ποσό ύψους 1.900,00€ ο προσφεύγων επικαλείται ότι διατέθηκε στον για καθάρισμα οικοπέδων και οικοδομικές εργασίες σε οικία στον Άγιο Ματθαίο και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει το από 13-06-2013 ιδιωτικό έγγραφο ως απόδειξη εισπραξης ποσού 1.900,00€ υπογεγραμμένο από τον τελευταίο, χωρίς να φέρει βέβαιη χρονολογία. Επιπλέον, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του για το οικονομικό έτος 2014 στον κωδικό 401 δεν έχει συμπεριληφθεί κάποιο ποσό ώστε να αποδεικνύεται η εν λόγω συναλλαγή.

Επειδή, για το ποσό 221,79€ (=11.037,00€-10.815,21€) για το οποίο ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι επέστρεψε στον εντολέα του, δεν έχει προσκομιστεί κάποιο σχετικό παραστατικό.

Κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι για το ποσό ύψους 8.915,21€ αποδεικνύεται η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής του ενώ το ποσό ύψους 2,121,79€ κρίνεται ότι συνιστά προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994.

Ως προς την πίστωση με REC ID 7611 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7611			30/05/2013 12:59	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00

Επειδή, όσον αφορά την εν λόγω πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί σύμφωνα με καταγραφείσα αιτιολογία της τραπεζικής εγγραφής κατάθεση μετρητών, η οποία προήλθε από τα ποσά μετρητών προγενέστερων αναλήψεων. Ειδικότερα, ο προσφεύγων επισημαίνει ότι το ως άνω ποσό προήλθε από τις χρεώσεις με REC ID 7568 από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης, που διενεργήθηκε στις 14-05-2013, ποσού 1.000,00€ και από την χρέωση με REC ID 7572 από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης, που διενεργήθηκε στις 15-05-2013, ποσού 1.000,00€.

Επειδή, σύμφωνα με την από 29-12-2019 οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε την επίμαχη πίστωση ως μη αιτιολογημένη καθώς, όπως αναφέρει, δεν προσκομίστηκε το τραπεζικό παραστατικό από το οποίο να προκύπτει το όνομα του καταθέτη - προσφεύγοντος.

Επειδή, από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, αφενός με βάση την αιτιολογία της εν λόγω πίστωσης δεν προκύπτει ότι πρόκειται για ονοματική κατάθεση τρίτου, αφετέρου ο έλεγχος δεν αναφέρει αν οι αναλήψεις που επικαλείται ο προσφεύγων έχουν χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη άλλων πιστώσεων και συνεπώς δεν αποδεικνύεται ότι το εν λόγω ποσό δεν αποτελεί επανακατάθεση προερχόμενη από τα ποσά των επικαλούμενων προγενέστερων αναλήψεων μετρητών. Επιπλέον, σε κάθε περίπτωση λαμβάνοντας υπόψη α) τη συνολική εικόνα του φορολογούμενου, β) την οικονομική δυνατότητα του προσφεύγοντος με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, γ) το ύψος της επίμαχης κατάθεσης, σε συνδυασμό με τα διαλαμβανόμενα στην απόφαση ΣτΕ 884/2016, δ) τα δεδομένα της κοινής πείρας και λογικής, ως εκ τούτου, κρίνεται ότι για η επίμαχη πίστωση ύψους 1.500,00€ δε συνιστά προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 για το οικονομικό έτος 2014.

Ως προς την πίστωση με REC ID 7614 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗ ΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7614			30/05/2013 13:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	55.000,00	11.700,00

Επειδή, για την ως άνω πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά είσπραξη επιταγών για ένα τροχαίο ατύχημα συγγενούς (κόρης και αδελφής) των εντολέων του και και αφορά τον αστικό συμβιβασμό τους με την ασφαλιστική εταιρεία. Ειδικότερα, στις 01-09-2012 στην περιοχή σημειώθηκε ένα θανατηφόρο τροχαίο ατύχημα με δίκυκλη μοτοσικλέτα, επί της οποίας συνεπιβάτης ήταν η, συγγενής των ως άνω εντολέων του, η οποία και απεβίωσε ακαριαία εξ αιτίας του τροχαίου ατυχήματος. Ο προσφεύγων από κοινού με τον, ανέλαβαν για λογαριασμό των ως άνω την διεκδίκηση αποζημίωσης από κάθε ενεχόμενο στο εν λόγω

ατύχημα, Μάλιστα σήνησαν συμφωνητικό στο οποίο ορίζονταν οι εκατέρωθεν δικαστικές ενέργειες καθώς και ο επιμερισμός των δικηγορικών τους αμοιβών, με την αμοιβή του συναδέλφου να ανέρχεται σε ποσοστό 21% επί του τυχόν εισπραττόμενου ποσού.

Επειδή, επιπρόσθετα ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι άσκησε αγωγή ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Κέρκυρας για λογαριασμό των εντολέων (μητέρα της θανούσας) και της (αδελφή της θανούσας) κατά της ασφαλιστικής εταιρείας με επωνυμία «.....» αξιώνοντας χρηματική ικανοποίηση λόγω ψυχικής οδύνης από τον θάνατό της συγγενούς των εντολέων του (κόρης και αδελφής). Κατ' ακολουθία, με σχετικές τραπεζικές συναλλαγές από τον τραπεζικό μου λογαριασμό απέδωσε τα ποσά που αντιστοιχούσαν στους εντολείς του. Ειδικότερα, στην (αδελφή της θανούσας) απέδωσε το ποσό των 15.560,00€ και στην (μητέρα της θανούσας) απέδωσε το ποσό των 27.650,00€. Τέλος, απέδωσε σε μετρητά το συνολικό ποσό των 11.620,00€ Ευρώ στον

Επειδή, σύμφωνα με την από 29-12-2019 οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε την ως άνω πίστωση ως μερικώς αιτιολογημένη, ήτοι αναγνώρισε ότι ο προσφεύγων στις 03-06-2013 έκανε αναλήψεις συνολικού ποσού 43.300,00€ (=15.650,00€ +27.650,00), το οποίο και απέδωσε ως αποζημίωση στους πελάτες του, ενώ για το εναπομείναν ποσό ύψους 11.700,00€ ο έλεγχος το καταλόγισε ως προσαύξηση περιούσιας καθώς δεν αποδείχτηκε η απόδοσή του από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και με το με αριθ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/22-09-2020 υπόμνημά του, ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα:

1) Την υπ' αριθ. /29-05-2013 τραπεζική επιταγή αξίας 35.000,00€ επ' ονόματι της εντολέως του εκδόσεως της ασφαλιστικής εταιρείας με επωνυμία «.....» και την υπ' αριθ. /29-05-2013 τραπεζική επιταγή αξίας 20.000,00€ επ' ονόματι της εντολέως του εκδόσεως της ασφαλιστικής εταιρείας με επωνυμία «.....». (ΣΧΕΤ. 39),

2) Το από 07-02-2013 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Συνεργασίας, κατατεθειμένο στο Δικηγορικό Σύλλογο Κέρκυρας (ΣΧΕΤ. 40),

3) Την από 27-03-2013 Αγωγή (με αριθ. /2013) ενώπιον του Μονομελούς

Πρωτοδικείου Κέρκυρας για λογαριασμό των εντολέων του (ΣΧΕΤ. 41),

4) Τα υπ' αριθ. /2013 και /2013 Ειδικά Πληρεξούσια (ΣΧΕΤ. 42, 43),

5) Αντίγραφο του ιδιωτικού Συμφωνητικού Εξώδικου Συμβιβασμού & Αφέσεως Χρέους -Εξοφλητική Απόδειξη 55.000,00€ (σελ 1,2) (ΣΧΕΤ. 44),

6) Την από 03-06-2013 έκδοση διατραπεζικής εντολής για ποσό 15.650,00€ με δικαιούχο την (ΣΧΕΤ. 45),

7) Την από 03-06-2013 έκδοση διατραπεζικής εντολής για ποσό 27.650,00€ με δικαιούχο την (ΣΧΕΤ. 46),

8) Το από 10-06-2013 έγγραφο με τίτλο απόδειξη είσπραξης και εξόφλησης ποσού 11.620,00€, θεωρημένο από τον Δικηγορικό Σύλλογο Κέρκυρας ως προς το γνήσιο της υπογραφής του (ΣΧΕΤ. 47),

9) Τις άνευ Νο και με ημερομηνία 10-06-2013, 04-06-2013 και 29-05-2013 αποδείξεις πληρωμής του ποσών 5.200,00€, 3.420,00€ και 3.000,00€ αντίστοιχα (ΣΧΕΤ. 48).

10) Το από 29-05-2013 αντίγραφο της για πληρωμή της με αριθ. επιταγής στον προσφεύγοντα με χρέωση του λογαριασμού «.....»,

11) Το με Νο 19 και ημερομηνία 22-05-2013 Τιμολόγιο για την παροχή νομικών υπηρεσιών εκδοθέν από τον προσφεύγοντα προς την ασφαλιστική εταιρεία με την επωνυμία «.....» ποσού 5.000,00€.

Επειδή, με βάση τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά έγγραφα, ο προσφεύγων απέδειξε ότι για το ποσό συνολικού ύψους ποσού 43.300,00€ (=15.650,00€ +27.650,00) πραγματοποίησε αναλήψεις και εν συνεχεία εκδόθηκαν διατραπεζικές εντολές προκειμένου να αποδοθούν τα εν λόγω ποσά ως αποζημίωση στους πελάτες του και και ορθώς ο έλεγχος τα έχει ήδη αναγνωρίσει.

Επειδή, ωστόσο από τις προσκομισθείσες εξοφλητικές αποδείξεις άνευ Νο και με ημερομηνία 10-06-2013, 04-06-2013 και 29-05-2013 εκδοθείσες από τον προς τον ίδιο ποσών 5.200,00€, 3.420,00€ και 3.000,00€ αντίστοιχα, δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων του απέδωσε τα ως άνω ποσά, όπως ο τελευταίος ισχυρίζεται.

Επειδή, για το εναπομείναν ποσό ύψους 11.700,00€ (=55.000,00€ - 43.300,00€) με τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά έγγραφα δεν αποδείχτηκε η απόδοση του εν λόγω ποσού από τον προσφεύγοντα, ως εκ τούτου, ορθώς ο έλεγχος το καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας και, κατά συνέπεια, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος

απορρίπτεται.

Ως προς τις πιστώσεις με REC ID 7750 και 7752 που απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7750			15/07/2013 0:00	Κατάθεση/ανάλ ηψη σε λογαριασμό	.....	1.500,00
7752			15/07/2013 0:00	Κατάθεση/ανάλ ηψη σε λογαριασμό	.....	3.200,00

Επειδή, για τις επίμαχες πιστώσεις συνολικού ποσού 4.700,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν καταθέσεις μετρητών από τον, με αιτιολογία «ΡΟΛΟΙ», από την πώληση τριών προσωπικών του ρολογιών, για την οποία τον είχε επικουρήσει ο τελευταίος με τον οποίο είναι παιδικοί φίλοι. Πιο συγκεκριμένα, ο μεσολάβησε, για λογαριασμό του προσφεύγοντος προκειμένου να πωληθούν δύο ρολόγια από το κατάστημα του, αργυραμοιβού και πωλητή μεταχειρισμένων κοσμημάτων και ρολογιών, ενώ για το τρίτο ρολόι συμφωνήθηκε να το πουλήσει σε ιδιώτη.

Επειδή, σύμφωνα με την από 29-12-2019 οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε τις ως άνω πιστώσεις ως μη αιτιολογημένες καθώς όπως αναγράφει πρόκειται για συναλλαγή εκτός δραστηριότητας του προσφεύγοντος και δεν προκύπτει το όνομα του καταθέτη στην πίστωση των ποσών αυτών

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και με το με αριθ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/22-09-2020 υπόμνημά του, ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα:

1) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης εντολής της τράπεζας για ποσό 1.500,00€, με στοιχεία πληρωτή και αιτιολογία «ΡΟΛΟΙ» (ΣΧΕΤ. 49),

2) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης εντολής της τράπεζας

..... για ποσό 3.200,00€, με στοιχεία πληρωτή και αιτιολογία «ΡΟΛΟΙ» (ΣΧΕΤ. 50),

3) Την από 20-11-2019 Υπεύθυνη Δήλωση του(ΣΧΕΤ. 51),

4) Το υπ' αριθ. /15-07-2013 Τιμολόγιο έναντι ποσού 3.200,00€ εκδοθέν από τον, αργυραμοιβού και πωλητή μεταχειρισμένων κοσμημάτων και ρολογιών, στο όνομα του, για δύο μεταχειρισμένα ρολόγια Rolex (ΣΧΕΤ. 52).

5) Την υπ' αριθ. και με ημερομηνία 15-07-2013 επιταγή ποσού 3.200,00€ (ΣΧΕΤ. 53).

Επειδή, όσον αφορά την πίστωση με REC ID 7752 ποσού 3.200,00€, από το προσκομισθέν αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης εντολής της τράπεζας αποδεικνύεται ότι αφενός ο καταθέτης του εν λόγω ποσού είναι ο και αφετέρου από τα λοιπά προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι ο τελευταίος, μετά την πώληση των ρολογιών από το κατάστημα του, εισέπραξε αυθημερόν την υπ' αριθμ. επιταγή με το εν λόγω ποσό και εν συνεχεία κατέβαλε το ως άνω ποσό στον προσφεύγοντα. Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός και κρίνεται ότι η επίμαχη πίστωση ύψους 3.200,00€ δε συνιστά προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 για το οικονομικό έτος 2014.

Επειδή, όσον αφορά την πίστωση με REC ID 7750 ποσού 1.500,00€, από το προσκομισθέν αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης εντολής της τράπεζας αποδεικνύεται ότι ο καταθέτης του εν λόγω ποσού είναι ο, χωρίς ωστόσο να προσκομίζονται περαιτέρω αποδεικτικά δικαιολογητικά έγγραφα, πέραν της από 20-11-2019 Υπεύθυνης Δήλωσης του τελευταίου, από τα οποία να προκύπτει η συναλλαγή της πώλησης του τρίτου ρολογιού σε ιδιώτη, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δε γίνεται αποδεκτός και κρίνεται ότι το ποσό των 1.500,00€ συνιστά προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 για το οικονομικό έτος 2014.

Ως προς την πίστωση με REC ID 7681 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7681			17/06/2013 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	7.200,00

Επειδή, για την εν λόγω πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί μεταφορά από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της εταιρείας με την επωνυμία, της οποίας ιδιοκτήτης ήταν ο εντολέας του,, προκειμένου το ως άνω ποσό να καταβληθεί, εκ μέρους του τελευταίου, στους πωλητές ενός αγροτεμαχίου. Ειδικότερα, ως νόμιμος εκπρόσωπος και πληρεξούσιος του ανέλαβε να υπογράψει στο όνομα και για λογαριασμό του το υπ' αριθ. /13-07-2018 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας Αγροτεμαχίου έναντι τιμήματος 44.605,00€. Σύμφωνα δε, με την συμβολαιογραφική πράξη, κατ' εντολή του πελάτη του, κατέβαλε στους πωλητές το ποσό των 7.200,00€ στις 18-06-2013. Μετά τη διενέργεια της ως άνω πίστωσης προχώρησε σε ανάληψη μετρητών στις 18-06-2013 ποσού 7.197,00€ τα οποία και κατέβαλε στον πωλητή του ακινήτου.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και με το με αριθ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/22-09-2020 υπόμνημά του, ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα:

- 1) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης εντολής της τράπεζας για ποσό 7.200,00€, με στοιχεία εντολέα «.....» από τον υπ' αριθ. λογαριασμό και αιτιολογία «.....» (ΣΧΕΤ. 54),
- 2) Το από 27-02-2019 επικυρωμένο έγγραφο του «.....» (ΣΧΕΤ. 9),
- 3) Το υπ' αριθ. /13-07-2018 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας Αγροτεμαχίου έναντι τιμήματος 44.605,00€ (ΣΧΕΤ. 55),
- 4) Το από 18-06-2013 αποδεικτικό ανάληψης ποσού 7.197,00€ από τον τραπεζικό του λογαριασμό στην (ΣΧΕΤ. 56),
- 5) Το από 18-06-2013 Προσύμφωνο Αγοραπωλησίας Ακινήτου αξίας 44.500,00€ - Καταβολή αρραβώνα ποσού 7.200,00€.

Επειδή, σύμφωνα με την από 29-12-2019 οικεία Έκθεση Ελέγχου, κατά το στάδιο του

ελέγχου ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι αφορά πίστωση από τον από το εξωτερικό προκειμένου να προβεί σε καταβολή εξόδων για έκδοση οικοδομικής άδειας λογαριασμό του, χωρίς ωστόσο να προσκομίσει την εν λόγω οικοδομική άδεια και, συνεπώς χωρίς να επαληθευτεί ο σκοπός της συναλλαγής. Ως εκ τούτου ο έλεγχος έκρινε την ως άνω πίστωση ως μη αιτιολογημένη.

Επειδή, με τις Απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της με αρ. /25-09-2020 Πράξης Αναπομπής της εν λόγω υπόθεσης (ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/20-10-2020 - αριθ. πρωτ. εξερχ. /14-10-2020 διαβιβαστικό), ο έλεγχος επισημαίνει τα ακόλουθα: «Αφορά πίστωση κατά τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου από το εξωτερικό προκειμένου να καταβάλει προκαταβολή για την αγορά ακινήτου για λογαριασμό του πελάτη του. Προσκομίστηκαν α) το από 18-06-2013 προσύμφωνο αγοραπωλησίας καθώς και το /13-07-2018 συμβόλαιο αγοράς ακινήτου. Το 1ο προσκομισθέν δικαιολογητικό το αποκαλούμενο ως «προσύμφωνο» αποτελεί ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ του πωλητή και του ελεγχόμενου ενώ το προσκομισθέν συμβόλαιο αγοράς ακινήτου συντάχθηκε στις 13-07-2018, δηλ. μετά την κοινοποίηση εντολής του φορολογικού ελέγχου 26-04-2018. Επίσης το εν λόγω συμβόλαιο δεν αναφέρει στοιχεία προσυμφώνου ενώ οι τμηματικές καταβολές του εν λόγω τιμήματος εκτείνονται χρονικά από το έτος 2013 έως το έτος 2018. Μη αιτιολογημένη πίστωση».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 171 «Αποδεικτική δύναμη» του ν. 2717/1999:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, **είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του**, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.....».

Επειδή, το συμβολαιογραφικό αυτό έγγραφο, ως δημόσιο έγγραφο, αποτελεί, σύμφωνα με τα άρθρα 438, 440 και 441 του ΚΠολΔ, πλήρη απόδειξη, χωρίς να επιτρέπεται ανταπόδειξη, παρά μόνο με την προσβολή του ως πλαστού, όχι όμως ως προς όλα όσα περιέχονται σ' αυτό, αλλά μόνον ως προς όσα η Συμβολαιογράφος αναφέρει ότι έγιναν από την ίδια ή ενώπιόν της. Στα γεγονότα αυτά εντάσσονται οι βεβαιώσεις για τον τόπο και χρόνο σύνταξης του εγγράφου, για την εμφάνιση και παρουσία των μερών, για την ανάγνωση και παρουσία των μαρτύρων, για τη μέτρηση των χρημάτων ενώπιον του συμβολαιογράφου. Ως προς τα ανωτέρω γεγονότα δεν χωρεί ανταπόδειξη, αλλά παρέχεται μόνο δυνατότητα προσβολής των εγγράφων ως πλαστών κατά τη

διαγραφόμενη από το νόμο διαδικασία (άρθρα 460 επομ. ΚΠολΔ). Ενώ ως προς την αλήθεια των δηλώσεων των συμβληθέντων, για την οποία η Συμβολαιογράφος δεν είχε δική της αντίληψη, χωρεί ανταπόδειξη και χωρίς την προσβολή του εγγράφου ως πλαστού.

Επειδή, η αιτιολογία της επίμαχης πίστωσης ποσού 7.200,00€ δεν μπορεί να συσχετιστεί με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος και ενώ ο προσφεύγων ναι μεν προσκομίζει το από 18-06-2013 αποδεικτικό ανάληψης ποσού 7.197,00€ από τον τραπεζικό του λογαριασμό στην, ωστόσο δεν προσκομίζει κάποιο αποδεικτικό είσπραξης ώστε να αποδεικνύεται η απόδοση του ως άνω ποσού στον πωλητή αλλά ούτε και προσκομίζει σχετική απόδειξη παροχής υπηρεσιών για την αμοιβή του η οποία να εκδόθηκε το υπό κρίση έτος 2013, παρά μόνο προσκόμισε με το ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/27-10-2020 Υπόμνημα τη με Νο και με ημερομηνία έκδοσης την 25-07-2018 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών ποσού 5.440,00€.

Επειδή, στο φύλλο 3 - σελ. 6 του υπ' αριθ./13-07-2018 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας Αγροτεμαχίου έναντι τιμήματος 44.605,00 αναγράφονται τα παρακάτω «Οι αγοραστές κατέβαλαν ολόκληρο το παραπάνω τίμημα στον πωλητή ως εξής: Α) Ποσό επτά χιλιάδων διακοσίων ευρώ (7.200,00) σε μετρητά χρήματα που καταβλήθηκαν από τον εδώ εμφανισθέντα πληρεξούσιο δικηγόρο των αγοραστών στον εδώ αφενός συμβαλλόμενο πωλητή την 18-6-2013 και αυτός δήλωσε ότι τα έχει λάβει....».

Επειδή, από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι όσον αφορά το από 18-06-2013 προσύμφωνο αγοραπωλησίας, αφενός πρόκειται για ένα ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ του πωλητή και του προσφεύγοντος και αφετέρου για το προσύμφωνο αυτό και τα στοιχεία του δε γίνεται καμία μνεία στο περιεχόμενο του υπ' αριθ./13-07-2018 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας Αγροτεμαχίου. Επιπλέον, όσον αφορά το εν λόγω συμβόλαιο, αυτό συντάχθηκε κατόπιν της κοινοποιήσεως της σχετικής εντολής ελέγχου και η εν λόγω συναλλαγή αναγράφηκε σε αυτό μόνο κατά δήλωση των συμβληθέντων.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και μη αποδεκτός.

Ως προς την πίστωση με REC ID 7785 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7785			30/07/2013 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	7.000,00

Επειδή, για την εν λόγω πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί μεταφορά από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της εταιρείας με την επωνυμία «.....», της οποίας ιδιοκτήτης ήταν ο εντολέας του,,, προκειμένου το ως άνω ποσό να καταβληθεί, εκ μέρους του τελευταίου, στους πωλητές ενός ακινήτου. Ειδικότερα, ως νόμιμος εκπρόσωπος και πληρεξούσιος του ανέλαβε να υπογράψει στο όνομα και για λογαριασμό του το υπ' αριθ. /13-07-2018 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας Ακινήτου έναντι τιμήματος 58.042,00€. Σύμφωνα δε, με την συμβολαιογραφική πράξη, κατ' εντολή του πελάτη του, κατέβαλε στους πωλητές το ποσό των 7.000,00€ στις 31-07-2013. Μετά τη διενέργεια της ως άνω πίστωσης προχώρησε σε ανάληψη μετρητών στις 31-07-2013 ποσού 7.000,00€ τα οποία και κατέβαλε στους πωλητές του ακινήτου.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και με το με αριθ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/22-09-2020 υπόμνημά του, ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα:

- 1) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης εντολής της τράπεζαςγια ποσό 7.000,00€, με στοιχεία εντολέα «.....» από τον υπ' αριθ. λογαριασμό και αιτιολογία «.....» (ΣΧΕΤ. 57),
- 2) Το από 27-02-2019 επικυρωμένο έγγραφο του «.....» (ΣΧΕΤ. 9),
- 3) Το υπ' αριθ. /13-07-2018 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας Ακινήτου έναντι τιμήματος 58.042,00€ (ΣΧΕΤ. 58),
- 4) Το από 31-07-2013 αποδεικτικό ανάληψης ποσού 7.000,00€ από τον τραπεζικό του λογαριασμό στην (ΣΧΕΤ. 59),
- 5) Το από 31-07-2013 Προσύμφωνο Αγοραπωλησίας Ακινήτου αξίας 57.500,00€ - Καταβολή αρραβώνα ποσού 7.000,00€.

Επειδή, με τις Απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της με αρ. /25-09-2020 Πράξης

Αναπομπής της εν λόγω υπόθεσης (ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/20-10-2020 - αριθ. πρωτ. εξερχ./14-10-2020 διαβιβαστικό), ο έλεγχος επισημαίνει τα ακόλουθα: «Αφορά πίστωση από πελάτη του ελεγχόμενου προκειμένου να προβεί σε αγορά ακινήτου 50% για λογαριασμό του. Προσκομίστηκαν α) εισερχόμενες εντολές που πραγματοποίησε ο ένας από τους δυο αγοραστές, β) συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου με αριθ./13-07-2018 καθώς και το από 31-07-2013 προσύμφωνο το οποίο όμως αποτελεί ιδιωτικό συμφωνητικό ενώ το προσκομισθέν συμβόλαιο αγοράς ακινήτου συντάχθηκε στις 13-07-2018 δηλ. μετά την κοινοποίηση της εντολής του φορολογικού ελέγχου 26-04-2018. Επίσης το εν λόγω συμβόλαιο δεν αναφέρει στοιχεία προσυμφώνου ενώ οι τμηματικές καταβολές του εν λόγω τιμήματος εκτείνονται χρονικά από το έτος 2013 έως το έτος 2018. Η υπό έρευνα πίστωση αφορά τη χρήση 2013, δεν επαληθεύεται και δε συσχετίζεται χρονικά η καταβολή του ποσού. Μη αιτιολογημένη πίστωση».

Επειδή, στο φύλλο 3 - σελ. 6 του υπ' αριθ./13-07-2018 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας Αγροτεμαχίου έναντι τιμήματος 58.042,00 αναγράφονται τα παρακάτω «Οι αγοραστές κατέβαλαν ολόκληρο το παραπάνω τίμημα στον πωλητή ως εξής:Β) Ποσό επτά χιλιάδες ευρώ (7.000,00) σε μετρητά χρήματα που καταβλήθηκαν από τον εδώ εμφανισθέντα πληρεξούσιο δικηγόρο των αγοραστών στον εδώ αφενός συμβαλλόμενο πωλητή την 31-7-2013 και αυτός δήλωσε ότι τα έχει λάβει....».

Επειδή, από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου διαπιστώνεται ότι όσον αφορά το από 31-07-2013 προσύμφωνο αγοραπωλησίας, αφενός πρόκειται για ένα ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ του πωλητή και του προσφεύγοντος και αφετέρου για το προσύμφωνο αυτό και τα στοιχεία του δε γίνεται καμία μνεία στο περιεχόμενο του υπ' αριθ./13-07-2018 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας Αγροτεμαχίου. Επιπλέον, όσον αφορά το εν λόγω συμβόλαιο, αυτό συντάχθηκε κατόπιν της κοινοποίησής της σχετικής εντολής ελέγχου και η εν λόγω συναλλαγή αναγράφηκε σε αυτό μόνο κατά δήλωση των συμβληθέντων.

Επειδή, ο προσφεύγων ναι μεν προσκομίζει το από 18-06-2013 αποδεικτικό ανάληψης ποσού 7.000,00€ από τον τραπεζικό του λογαριασμό στην, ωστόσο δεν προσκομίζει κάποιο αποδεικτικό είσπραξης ώστε να αποδεικνύεται η απόδοση του ως άνω ποσού στον πωλητή, αλλά ούτε και προσκομίζει σχετική απόδειξη παροχής υπηρεσιών για την αμοιβή του η οποία να εκδόθηκε το υπό κρίση έτος 2013, παρά μόνο προσκόμισε με το ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/27-10-2020 Υπόμνημα τη με Νο

και με ημερομηνία έκδοσης την 25-07-2018 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών ποσού 5.440,00€.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και μη αποδεκτός.

Ως προς την πίστωση με REC ID 7798 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7798			05/08/2013 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	9.030,00

Επειδή, για την εν λόγω πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί κατάθεση μετρητών από τον εντολέα του για λογαριασμό του οποίου και της συζύγου του,, ενεργούσε ως πληρεξούσιος δικηγόρος, αντιπρόσωπος και αντικλητός τους και του ζητήθηκε να διεκπεραιώσει δαπάνες σε ακίνητο τους στην Κέρκυρα. Ειδικότερα το ως άνω ποσό διατέθηκε από τον προσφεύγοντα ως ακολούθως:

- α. το ποσό των 30,00€ για την εξόφληση του υπ' αριθ./27-09-2013 Τιμολογίου-Δελτίου Αποστολής της επιχείρησης με επωνυμία «.....»,
- β. το ποσό των 262,51€ για την εξόφληση του υπ' αριθ./01-08-2013 Τιμολογίου-Δελτίου Αποστολής της επιχείρησης με επωνυμία «.....»,
- γ. το ποσό των 298,01€ για την εξόφληση του υπ' αριθ./27-08-2013 Τιμολογίου-Δελτίου Αποστολής της επιχείρησης με επωνυμία «.....»,
- δ. το ποσό των 346,02€ για την εξόφληση του υπ' αριθ./07-08-2013 Τιμολογίου-Δελτίου Αποστολής της επιχείρησης με επωνυμία «.....»,
- ε. το ποσό των 400,01€ για την εξόφληση του υπ' αριθμ./17-08-2013 Τιμολογίου-Δελτίου Αποστολής της επιχείρησης με επωνυμία «.....»,
- στ. το ποσό των 1.019,41€ για την εξόφληση των υπ' αριθμ./07-08-2013,/09-08-2013,/12-08-2013 Τιμολογίων-Δελτίων Αποστολής της επιχείρησης με επωνυμία «.....»,
- ζ. το ποσό των 3.091,85€ για την εξόφληση των υπ' αριθ./03-07-2013,/02-08-2013,/02-08-2014, Τιμολογίων-Δελτίων Αποστολής της

επιχείρησης με επωνυμία «.....»,

η. το ποσό των 633,45€ για την εξόφληση του υπ' αριθμ./05-08-2013 Δελτίου Αποστολής - Απόδειξη Λιανικής και του υπ' αριθμ./05-08-2013 Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών, της εταιρείας με επωνυμία «.....»,

θ. το ποσό των 2.965,75€, για την εξόφληση των υπ' αριθμ.03-07-2013 και/26-09-2013 Τιμολογίων-Δελτίων Αποστολής της επιχείρησης με επωνυμία «.....».

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και με το με αριθ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/22-09-2020 υπόμνημά του, ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα:

1) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης εντολής της τράπεζαςγια ποσό 9.030,00€ (ΣΧΕΤ. 60),

2) το υπ' αριθ./ 06-08-2012 Πληρεξούσιο Αγοράς Ακινήτων και Λοιπών Εντολών της Συμβολαιογράφου(ΣΧΕΤ. 61),

3) το υπ' αριθ./27-09-2013 Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής της επιχείρησης με επωνυμία «.....», το οποίο εξόφλησε με την από 07-10-2013 Απόδειξη Είσπραξης (ΣΧΕΤ. 62),

4) το υπ' αριθ./01-08-2013 Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής της επιχείρησης με επωνυμία «.....», το οποίο εξόφλησε με την από 02-09-2013 Απόδειξη Είσπραξης (ΣΧΕΤ. 63),

5) το υπ' αριθ./27-08-2013 Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής της επιχείρησης με επωνυμία «.....», το οποίο εξόφλησε με την από 28-08-2013 Απόδειξη Είσπραξης (ΣΧΕΤ. 64),

6) το υπ' αριθ./07-08-2013 Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής της επιχείρησης με επωνυμία «.....», το οποίο εξόφλησε με την από 12-08-2013 Απόδειξη Είσπραξης (ΣΧΕΤ. 65),

7) το υπ' αριθ./17-08-2013 Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής της επιχείρησης με επωνυμία «.....», το οποίο εξόφλησε με την από 20-08-2013 Απόδειξη Είσπραξης (ΣΧΕΤ. 66),

8) τα υπ' αριθ./07-08-2013,/09-08-2013,/12-08-2013 Τιμολόγια-Δελτία Αποστολής της επιχείρησης με επωνυμία «.....», τα οποία εξόφλησε με την από 19-08-2013 Απόδειξη Είσπραξης (ΣΧΕΤ. 67),

9) Τα υπ' αριθ./03-07-2013,/02-08-2013,/02-08-2014, Τιμολόγια-Δελτία Αποστολής της επιχείρησης με επωνυμία «.....», τα οποία εξόφλησε με την από 06-08-2013 Απόδειξη Είσπραξης (ΣΧΕΤ. 68),

10) το υπ' αριθ./05-08-2013 Δελτίο Αποστολής - Απόδειξη Λιανικής και το υπ' αριθ./05-08-2013 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, της εταιρείας με επωνυμία «.....», τα οποία εξόφλησε με την από 06-08-2013 Απόδειξη Είσπραξης (ΣΧΕΤ. 69),

11) τα υπ' αριθ./03-07-2013 και/26-09-2013 Τιμολόγια-Δελτία Αποστολής της επιχείρησης με επωνυμία «.....», τα οποία εξόφλησε με τις από 26-08-2013, 18-09-2013 και 19-09-2013, Αποδείξεις Είσπραξης (ΣΧΕΤ. 70),

12) την υπ' αριθ./ 26-10-2012 Συμπλήρωση του υπ' αριθ./11-09-2012 αγοραπωλητηρίου συμβολαίου της Συμβολαιογράφου

Επειδή, σύμφωνα με την από 29-12-2019 οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε την ως άνω πίστωση ως μη αιτιολογημένη διότι δεν προσκομίστηκαν τα προσήκοντα παραστατικά και δεν προκύπτει το όνομα του καταθέτη της πίστωσης και η απόδοση του εν λόγω ποσού από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, ναι μεν ο προσφεύγων προσκομίζει πληθώρα αποδεικτικών δικαιολογητικών έγγραφων, ήτοι τιμολόγια-δελτία αποστολής και σχετικές αποδείξεις είσπραξης συνολικού ύψους 9.047,01, στα οποία αναγράφεται στα στοιχεία πελάτη το όνομα του εντολέα του Ωστόσο, αφενός από το με ημερομηνία 05-08-2013 αποδεικτικό κατάθεσης προκύπτει ότι το ποσό της επίμαχης πίστωσης κατατέθηκε σε μετρητά από τον δικαιούχο του λογαριασμού, ήτοι τον προσφεύγοντα, και όχι από τον εντολέα του, και αφετέρου ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι προέβη σε ανάληψη του εν λόγω ποσού, προκειμένου εν συνεχεία να πληρώσει σε μετρητά τις ως άνω δαπάνες. Συνεπώς, δεν αποδεικνύεται ούτε η πηγή ούτε η αιτία προέλευσης της επίμαχης πίστωσης ύψους 9.030,00€ και ως εκ τούτου, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Ως προς τις πιστώσεις με REC ID 7821, 7906 και 8213 που απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7821			08/08/2013 13:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.400,00
7906			16/09/2013 11:17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
8213			13/12/2013 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ		1.350,00

Επειδή, για την πίστωση με REC ID 7821, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί κατάθεση μετρητών, η οποία προήλθε από ποσό μετρητών από προγενέστερη ανάληψη μετρητών. Ειδικότερα, το ως άνω ποσό προήλθε από τη χρέωση με REC ID 7795 από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της Τραπεζής, που διενεργήθηκε στις 01-08-2013, ποσού 1.270,00€, το εναπομείναν δε, ποσό το διατηρούσε εις χείρας του από τα ετήσια έσοδα του.

Επειδή, για την πίστωση με REC ID 7906, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί κατάθεση μετρητών, η οποία προήλθε από ποσό μετρητών από προγενέστερη ανάληψη μετρητών. Ειδικότερα, το ως άνω ποσό προήλθε από τη χρέωση με REC ID 7895 από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της Τραπεζής, που διενεργήθηκε στις 13-09-2013, ποσού 3.170,00€, το εναπομείναν δε, ποσό το διατηρούσε εις χείρας του από τα ετήσια έσοδα του.

Επειδή, για την πίστωση με REC ID 8213, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί κατάθεση μετρητών, η οποία προήλθε από ποσό μετρητών από προγενέστερη ανάληψη μετρητών. Ειδικότερα, το ως άνω ποσό προήλθε από τη χρέωση με REC ID 8184 από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της Τραπεζής, που διενεργήθηκε στις 03-12-2013, ποσού 1.200,00€.

Επειδή, σύμφωνα με την από 29-12-2019 οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε τις ως άνω πιστώσεις ως μη αιτιολογημένες διότι δεν προσκομίστηκαν τα προσήκοντα παραστατικά και, επιπλέον, δεν προκύπτει το όνομα του καταθέτη της πίστωσης.

Επειδή, αφενός η Υπηρεσία μας δεν έχει στη διάθεσή της το Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π. προκειμένου να προβεί σε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις και, επιπλέον, ο έλεγχος

δεν τεκμηρίωσε και δεν απέδειξε ότι το ποσό των επικαλούμενων από τον προσφεύγοντα προγενέστερων αναλήψεων δεν μπορούσε να επανακατατεθεί, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του για τις επίμαχες πιστώσεις συνολικού ποσού 5.750,00€ γίνεται αποδεκτός.

Ως προς την πίστωση με REC ID 7907 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7907			16/09/2013 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	6.888,00

Επειδή, για την εν λόγω πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί μεταφορά από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της εταιρείας με την επωνυμία «.....», της οποίας ιδιοκτήτης ήταν ο εντολέας του,,,, προκειμένου το ως άνω ποσό να καταβληθεί, εκ μέρους του τελευταίου, στους πωλητές ενός ακινήτου. Ειδικότερα, ως νόμιμος εκπρόσωπος και πληρεξούσιος του ανέλαβε να υπογράψει στο όνομα και για λογαριασμό του το υπ' αριθ. /13-07-2018 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας Ακινήτου έναντι τιμήματος 94.000,00€. Σύμφωνα δε, με την συμβολαιογραφική πράξη, κατ' εντολή του πελάτη του, κατέβαλε στους πωλητές το ποσό των 6.888,00€ στις 17-09-2013. Μετά τη διενέργεια της ως άνω πίστωσης προχώρησε σε ανάληψη μετρητών στις 17-09-2013 ποσού 6.930,00€ τα οποία και κατέβαλε στους πωλητές του ακινήτου.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και με το με αριθ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/22-09-2020 υπόμνημά του, ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα:

- 1) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης εντολής της τράπεζαςγια ποσό 6.888,00€, με στοιχεία εντολέα «.....» από τον υπ' αριθ. λογαριασμό και αιτιολογία «.....» (ΣΧΕΤ. 71),
- 2) Το από 27-02-2019 επικυρωμένο έγγραφο του «.....» (ΣΧΕΤ. 9),
- 3) Το υπ' αριθ. 2.019/13-07-2018 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας Ακινήτου έναντι τιμήματος 94.000,00€ (ΣΧΕΤ. 72),

4) Το από 17-09-2013 αποδεικτικό ανάληψης ποσού 6.930,00€ από τον τραπεζικό του λογαριασμό στην (ΣΧΕΤ. 73),

5) Το από 31-07-2013 Προσύμφωνο Αγοραπωλησίας Ακινήτου αξίας 94.000,00€ - Καταβολή αρραβώνα ποσού 6.930,00€.

Επειδή, με τις Απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της με αρ./25-09-2020 Πράξης Αναπομπής της εν λόγω υπόθεσης (ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/20-10-2020 - αριθ. πρωτ. εξερχ./14-10-2020 διαβιβαστικό), ο έλεγχος επισημαίνει τα ακόλουθα: «Αφορά πίστωση από πελάτη του ελεγχόμενου προκειμένου να προβεί σε αγορά ακινήτου 50% για λογαριασμό του. Προσκομίστηκαν α) εισερχόμενες εντολές που πραγματοποίησε ο ένας από τους δυο αγοραστές, β) συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου με αριθ./30-07-2018. Η υπό έρευνα πίστωση αφορά τη χρήση 2013. Επίσης, προσκομίστηκε το από 31-07-2013 προσύμφωνο αγοραπωλησίας το οποίο αποτελεί μόνο ιδιωτικό συμφωνητικό ενώ το προσκομισθέν συμβόλαιο αγοράς ακινήτου συντάχθηκε στις 13-07-2018 δηλ. μετά την κοινοποίηση της εντολής του φορολογικού ελέγχου 26-04-2018. Επίσης το εν λόγω συμβόλαιο δεν αναφέρει στοιχεία προσυμφώνου ενώ οι τμηματικές καταβολές του εν λόγω τιμήματος εκτείνονται χρονικά από το έτος 2013 έως το έτος 2018. Μη αιτιολογημένη πίστωση».

Επειδή, στο φύλλο 3 - σελ. 6 του υπ' αριθ./30-07-2018 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας Αγροτεμαχίου έναντι τιμήματος 94.000,00 αναγράφονται τα παρακάτω «Οι αγοραστές κατέβαλαν ολόκληρο το παραπάνω τίμημα στον πωλητή ως εξής:Α) Στις 17-09-2013 ο πληρεξούσιος των αγοραστών κατέβαλε σε μετρητά χρήματα το ποσό των έξι χιλιάδων εννιακοσίων τριάντα ευρώ (6.930,00) στον πωλητή και αυτός δήλωσε ότι τα έχει λάβει....».

Επειδή, από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου διαπιστώνεται ότι όσον αφορά το από 31-07-2013 προσύμφωνο αγοραπωλησίας, αφενός πρόκειται για ένα ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ του πωλητή και του προσφεύγοντος και αφετέρου για το προσύμφωνο αυτό και τα στοιχεία του δε γίνεται καμία μνεία στο περιεχόμενο του υπ' αριθ./30-07-2018 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας Αγροτεμαχίου. Επιπλέον, όσον αφορά το εν λόγω συμβόλαιο, αυτό συντάχθηκε κατόπιν της κοινοποίησής της σχετικής εντολής ελέγχου και η εν λόγω συναλλαγή αναγράφηκε σε αυτό κατά δήλωση των συμβληθέντων.

Επειδή, ο προσφεύγων ναι μεν προσκομίζει το από 17-09-2013 αποδεικτικό ανάληψης ποσού 6.930,00€ από τον τραπεζικό του λογαριασμό στην, ωστόσο

δεν προσκομίζει κάποιο αποδεικτικό είσπραξης ώστε να αποδεικνύεται η απόδοση του ως άνω ποσού στον πωλητή, αλλά ούτε και προσκομίζει σχετική απόδειξη παροχής υπηρεσιών για την αμοιβή του η οποία να εκδόθηκε το υπό κρίση έτος 2013, παρά μόνο προσκόμισε με το ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/27-10-2020 Υπόμνημα τη με Νο και με ημερομηνία έκδοσης την 30-07-2018 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών ποσού 3.425,00€ για την παροχή νομικών υπηρεσιών - υπογραφή συμβολαίου 2019/2018.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και μη αποδεκτός.

Ως προς την πίστωση με REC ID 7910 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7910			17/09/2013 0:00	Εξόφληση εισερχόμενης εντολής	.....	17.621,38

Επειδή, για την εν λόγω πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί μεταφορά από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του, με αιτιολογία «.....». Ειδικότερα, το ανωτέρω πρόσωπο είναι άγνωστο στον προσφεύγοντα, πλην όμως την εν λόγω μεταφορά την διενήργησε για λογαριασμό της πελάτισσας του Το εν λόγω ποσό θα το χρησιμοποιούσε η τελευταία σε οικοδομικές εργασίες σε ακίνητο της στην Κέρκυρα, η δε, αίτια αποστολής του εν λόγω ποσού αφορά την σχέση της πελάτισσάς του με τον εν λόγω πιστωτή. Το εν λόγω ποσό δε μαζί με ακόμη ένα ποσό ύψους 4.000,00€, ήτοι συνολικό ποσό 21.621,38€ απέδωσα στην στις 14-11-2014.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και με το με αριθ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/22-09-2020 υπόμνημά του, ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα:

- 1) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης εντολής της τράπεζας για ποσό 17.621,38€, με στοιχεία εντολέα «.....» από τον υπ' αριθ. λογαριασμό και αιτιολογία «.....» (ΣΧΕΤ. 74),
- 2) Υπεύθυνη Δήλωση της (ΣΧΕΤ. 75).

Επειδή, από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου δεν προκύπτει ούτε ο σκοπός

διακίνησης του εν λόγω ποσού ούτε και η απόδοσή του από τον προσφεύγοντα στον πελάτη του, αλλά ούτε και προσκομίζεται σχετική απόδειξη παροχής υπηρεσιών για την αμοιβή του, η οποία να εκδόθηκε το υπό κρίση έτος 2013, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Ως προς την πίστωση με REC ID 7934 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομ ηνία Συναλλα γής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7934			20/09/201 3 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	86.699,00

Επειδή, για την εν λόγω πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί μεταφορά από την εταιρεία με επωνυμία «.....», της οποίας ιδιοκτήτης ήταν ο εντολέας μου, προκειμένου να προβεί, για λογαριασμό του τελευταίου, σε αγορά ακινήτου. Πιο συγκεκριμένα, το ποσό των 85.429,31€ το κατέβαλε στο όνομα και για λογαριασμό του ως άνω εντολέως του κατά τον ακόλουθο τρόπο: α) το συνολικό ποσό των 56.993,18€ διατέθηκε για το συμβόλαιο με τον, β) το ποσό των 3.236,13€ το κατέβαλε για έξοδα υπέρ ακινήτων και εξόφληση δαπανών, γ) το συνολικό ποσό των 25.200,00€ κατέβαλε στον για την πώληση έως τον Δεκέμβριο του 2016 ακινήτου στον περιοχή «.....». Τέλος, επισημαίνει ότι για τις ως άνω υπηρεσίες εξέδωσε στον εντολέα μου την υπ' αριθ./11-03-2014 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών αξίας 1.230,00€.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και με το με αριθ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/22-09-2020 υπόμνημά του, ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα:

1) Το υπ' αριθ./30-09-2013 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας αγροτεμαχίων με τίμημα 47.000,00€ της Συμβολαιογράφου (ΣΧΕΤ. 76),

2) Την υπ' αριθμ./26-09-2013 τραπεζική επιταγή ποσού 4.429,00€ προς την Δ' Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας προς το σκοπό εξόφλησης του φόρου μεταβίβασης ακινήτων, κατόπιν της υποβολής της υπ' αριθμ./27-09-2013 Δήλωσης Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (ΣΧΕΤ. 77),

3) Την υπ' αριθμ./26-09-2013 τραπεζική επιταγή ποσού 4.418,70€ προς την Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας προς το σκοπό εξόφλησης του φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φόρου χρησικτησίας) του πωλητή (Βλ. Φύλλο 5, σελ. 10-11 του συμβολαίου),, (ΣΧΕΤ. 78),

4) Το από 26-09-2013 Αποδεικτικό Ανάληψης ποσού 8.847,70€ από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην Τράπεζα (ΣΧΕΤ. 79),

5) Τα σώματα των τραπεζικών επιταγών και τα αποδεικτικά έκδοσης των ως άνω επιταγών (ΣΧΕΤ. 80).

6) Τη με Νο./08-10-2013 Διπλότυπη Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών ποσού 288,17€, της, Υποθηκοφύλακα, προς το σκοπό μεταγραφής του προαναφερόμενου Συμβολαίου (ΣΧΕΤ. 81),

7) Το υπ' αριθ./26-09-2013 Τιμολόγιο Πώλησης Συρματοκιβώτια ποσού 1.145,13€, τα οποία παραδόθηκαν στην περιοχή, όπου ευρίσκετο και το ως άνω ακίνητο (ΣΧΕΤ. 82),

8) Το υπ' αριθ./17-10-2013 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών του, αξίας 2.091,00€ (ΣΧΕΤ. 83),

9) Το από 21-01-2014 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Πωλήσεως Ακινήτου μεταξύ του πελάτη του και του(ΣΧΕΤ. 84),

10) Το από 18-10-2013 έμβασμα ποσού 5.000,00€ (ΣΧΕΤ. 85),

11) Το από 05-02-2014 έμβασμα ποσού 10.000,00€ (ΣΧΕΤ. 86),

12) Το από 17-02-2014 έμβασμα ποσού 10.200,00€ (ΣΧΕΤ. 87),

13) Η με Νο και ημερομηνία έκδοσης 11-03-2014 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών ποσού 1.230€

14) Τη με αριθ. και με ημερομηνία έκδοσης 07-07-2020 Πράξη εμφάνισης και δηλώσεων,

15) Το με αριθ. και με ημερομηνία έκδοσης 10-06-2013 Πληρεξούσιο του

Επειδή, στο φύλλο 4 του υπ' αριθ./30-09-2013 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας αγροτεμαχίων με τίμημα 47.000,00€ αναγράφονται τα παρακάτω: «...

και το οποίο συνολικό τίμημα κατέβαλλε ο αγοραστής, μέσω του εδώ παριστάμενου πληρεξουσίου του, στον πωλητή ως εξής: 1) ποσό 32.300,00€ σε μετρητά χρήματα που μετρήθηκαν και καταβλήθηκαν, προηγουμένως και εκτός του γραφείου μου, όπως οι εδώ εμφανισθέντες μου δηλώνουν, και για το ποσό αυτό ο πωλητής παρέχει στον αγοραστή με το παρόν εξόφληση 2) ποσό 2.700,00€ σε μετρητά χρήματα που μετρήθηκαν και καταβλήθηκαν σήμερα ενώπιον μου στον πωλητή από τον εδώ παριστάμενο πληρεξούσιο του αγοραστή και ο πωλητής παρέχει με το παρόν για το ποσό αυτό εξόφληση και 3) ποσό 12.000,00€ καταβλήθηκε από τον αγοραστή στον πωλητή, μέσω του εδώ πληρεξουσίου του, με οπισθογράφηση και παράδοση σε αυτόν ενώπιον μου της με αριθμό ισόποσης τραπεζικής επιταγής της τράπεζας εκδόσεως 30/09/2013 εκδοθείσα εις διαταγήν του πληρεξουσίου του αγοραστή και ο πωλητής δηλώνει ότι έλαβε ολόκληρο το τίμημα της παρούσας αγοραπωλησίας και δεν έχει ούτε διατηρεί καμία απαίτηση από τον αγοραστή από την ανωτέρω αιτία στον οποίο παρέχει πλήρη, τελεία και ολοσχερή εξόφληση.»

Επειδή, από τα ως άνω εκτεθέντα τόσο το ποσό των 2.700,00€ καταβλήθηκε ενώπιον της συμβολαιογράφου αλλά και το ποσό των 12.000,00€ καταβλήθηκε από τον αγοραστή στον πωλητή, μέσω του εδώ πληρεξουσίου του, με οπισθογράφηση και παράδοση σε αυτόν της με αριθμό ισόποσης τραπεζικής επιταγής της τράπεζας εκδόσεως 30/09/2013 ενώπιον της συμβολαιογράφου.

Επειδή, για το ποσό των 32.200,00€ μόνο κατά δήλωση των συμβληθέντων προκύπτει ότι καταβλήθηκε προ της υπογραφής του υπ' αριθ./30-09-2013 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας αγροτεμαχίων, χωρίς ωστόσο ο προσφεύγων να προσκομίζει επαρκή αποδεικτικά στοιχεία, όπως κάποιο σχετικό αποδεικτικό ανάληψης και κάποιο σχετικό αποδεικτικό είσπραξης του ως άνω ποσού από τον πωλητή, ώστε να επαληθευτεί η απόδοση του ποσού από τον προσφεύγοντα και η είσπραξη του με τον περιγραφόμενο τρόπο εξόφλησης στο συμβόλαιο αγοράς.

Επειδή, όσον αφορά το συνολικό ποσό των 8.847,70€ (= 4.429,00€+4.418,70€+)ο προσφεύγων προσκομίζει α) το υπ' αριθ./30-09-2013 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας αγροτεμαχίων στο φύλλο 5 του οποίου προκύπτουν τα ως άνω ποσά ως φόροι που αναλογούν από τη μεταβίβαση ακινήτου β) την υπ' αριθ./26-09-2013 τραπεζική επιταγή ποσού 4.429,00€ γ) την υπ' αριθ./26-09-2013 τραπεζική επιταγή ποσού 4.418,70€ προς την Δ' Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας προς το σκοπό εξόφλησης του φόρου μεταβίβασης ακινήτων, κατόπιν της υποβολής της υπ' αριθμ./27-09-2013

Δήλωσης Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου και δ) το από 26-09-2013 Αποδεικτικό Ανάληψης ποσού 8.847,70€ από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην Τράπεζα, ήτοι αποδεικνύεται η απόδοση του εν λόγω ποσού από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, όσον αφορά το συνολικό ποσό των 4.381,61€ (=288,17€+857,31€+1.145,13€+2.091,00€), από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι αποτελούν δαπάνες-έξοδα που αφορούν το προαναφερθέν Συμβόλαιο καθώς και η απόδοσή τους από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, όσον αφορά το ποσό των 25.200€, το οποίο ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά σε καταβολές προς τον, ο προσφεύγων προσκομίζει το από 21-01-2014 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Πώλησεως Ακινήτου μεταξύ του πελάτη του και του, το οποίο δε φέρει βέβαιη χρονολογία και χωρίς να προσκομίζει σχετικό συμβόλαιο και επιπλέον, προσκομίζει το από 18-10-2013 έμβασμα ποσού 5.000,00€, το από 05-02-3014 έμβασμα ποσού 10.000,00€, και το από 17-02-3014 έμβασμα ποσού 10.200,00€ προς τον, χωρίς ωστόσο να προκύπτει ότι αφορούν την απόδοση μέρους της επίμαχης πίστωσης αλλά και ούτε ο σκοπός διακίνησης των εν λόγω εμβασμάτων.

Επειδή, η με Νο και ημερομηνία έκδοσης 11-03-2014 προσκομισθείσα Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών ποσού 1.230€ αναγράφει ως αιτιολογία Υπογραφή δωρεάς -Παροχή νομικών υπηρεσιών και ως εκ τούτου δεν προκύπτει ότι αφορά την αμοιβή του προσφεύγοντος για το υπ' αριθ. /30-09-2013 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας αγροτεμαχίων.

Από τα ανωτέρω κρίνεται ότι για το ποσό συνολικού ύψους 23.547,70€ αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσής του και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας ενώ το εναπομείναν ποσό ύψους 63.151,30€ αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και θα πρέπει να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994.

Ως προς την πίστωση με REC ID 7941 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7941			24/09/2013 13:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	890,00

Επειδή, για την ως άνω πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί κατάθεση μετρητών, η οποία διενεργήθηκε από την κα, υπάλληλο του Δικηγορικού μου Γραφείου και προήλθε από ποσό μετρητών από προγενέστερη ανάληψη μετρητών.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε το σχετικό τραπεζικό παραστατικό αλλά ούτε κάποιο αποδεικτικό έγγραφο από το οποίο να προκύπτει η υπαλληλική σχέση της κας με το δικηγορικό του γραφείο, ήτοι δεν αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία προέλευσης της επίμαχης πίστωσης, συνεπώς ορθώς ο έλεγχος έκρινε την ως άνω πίστωση ως μη αιτιολογημένη και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Ως προς τις πιστώσεις με REC ID 7976 και 8077 που απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7976			03/10/2013 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	10.581,23
8077			31/10/2013 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	10.000,00

Επειδή, για τις ως άνω πιστώσεις ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν μεταφορές από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της εταιρείας με επωνυμία «.....», της οποίας ιδιοκτήτης, ως έχει ήδη προαναφερθεί, ήταν ο εντολέας του, Ειδικότερα, τα ανωτέρω ποσά κατέβαλε έναντι τιμήματος για την αγορά ακινήτου, στο όνομα και για λογαριασμό του ως άνω εντολέως του, ως αυτό αναλυτικώς περιγράφεται στο υπ' αριθμ. /13-07-2018 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου για ακίνητο στην περιοχή «.....», που ανήκε στον, και αποτελούσαν τα ως άνω ποσά τμήμα του συνολικού τιμήματος των 67.500,00€.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και με το με αριθ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/22-09-2020 υπόμνημά του, ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα:

- 1) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης εντολής της τράπεζαςγια ποσό 10.581,23€, με στοιχεία εντολέα «.....» από τον υπ' αριθ. λογαριασμό και αιτιολογία «.....» (ΣΧΕΤ. 89),
- 2) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης εντολής της τράπεζαςγια ποσό 10.000,00€, με στοιχεία εντολέα «.....» από τον υπ' αριθ. λογαριασμό και αιτιολογία «.....» (ΣΧΕΤ. 90),
- 3) Το υπ' αριθ. /13-07-2018 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας Ακινήτου έναντι τιμήματος 67.500,00€ (ΣΧΕΤ. 91),
- 4) Το από 04-10-2013 αποδεικτικό ανάληψης ποσού 10.580,00€ από τον τραπεζικό του λογαριασμό στην(ΣΧΕΤ. 92),
- 5) Το από 01-11-2013 αποδεικτικό ανάληψης ποσού 10.000,00€ από τον τραπεζικό του λογαριασμό στην(ΣΧΕΤ. 93),
- 6) Το από 13-05-2013 Προσύμφωνο Αγοραπωλησίας Ακινήτου αξίας 67.500,00€ - Καταβολή αρραβώνα ποσού 1.650,00€,
- 7) Το από 13-05-2013 αποδεικτικό ανάληψης ποσού 1.650,00€ από τον τραπεζικό του λογαριασμό στην (ΣΧΕΤ. 92),
- 8) Την από 04-10-2013 απόδειξη εισπραξης του για ποσό 10.580,00€,
- 9) Την από 01-11-2013 απόδειξη εισπραξης τουγια ποσό 10.000,00€.

Επειδή, με τις Απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της με αρ. /25-09-2020 Πράξης Αναπομπής της εν λόγω υπόθεσης (ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/20-10-2020 - αριθ. πρωτ. εξερχ. /14-10-2020 διαβιβαστικό), ο έλεγχος επισημαίνει τα ακόλουθα: «Αφορά πίστωση από πελάτη του ελεγχόμενου προκειμένου να προβεί σε αγορά ακινήτου 50% για λογαριασμό του. Προσκομίστηκαν α) εισερχόμενες εντολές που πραγματοποίησε ο ένας από τους δυο αγοραστές, β) συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου με αριθ. /13-07-2018 καθώς και το από 13-05-2013 προσύμφωνο αγοραπωλησίας το οποίο αποτελεί ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ του πωλητή και του ελεγχόμενου ενώ το προσκομισθέν συμβόλαιο αγοράς ακινήτου συντάχθηκε στις 13-07-2018 δηλ. μετά την κοινοποίηση της εντολής του φορολογικού ελέγχου 26-04-2018. Επίσης το εν λόγω συμβόλαιο δεν αναφέρει στοιχεία προσυμφώνου ενώ οι τμηματικές καταβολές του εν λόγω τιμήματος εκτείνονται χρονικά από το έτος 2013 έως το έτος 2018. Μη αιτιολογημένη πίστωση».

Επειδή, στο φύλλο 3 – σελ. 5-6 του υπ' αριθ. /13-07-2018 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας Αγροτεμαχίου έναντι τιμήματος 67.500,00€ αναγράφονται τα παρακάτω «Οι αγοραστές κατέβαλαν ολόκληρο το παραπάνω τίμημα στον πωλητή ως εξής: Α) Ποσό χιλίων

εξακοσίων πενήντα (1.650,00) ευρώ σε μετρητά χρήματα που καταβλήθηκαν από τον εδώ εμφανισθέντα πληρεξούσιο δικηγόρο των αγοραστών στον εδώ αφενός συμβαλλόμενο πωλητή την 13-05-2013 και αυτός δήλωσε ότι τα έχει λάβει. Β) Ποσό δέκα χιλιάδων πεντακοσίων ογδόντα ευρώ (10.580,00) σε μετρητά χρήματα που καταβλήθηκαν από τον εδώ εμφανισθέντα πληρεξούσιο δικηγόρο των αγοραστών στον εδώ αφενός συμβαλλόμενο πωλητή την 04-10-2013 και αυτός δήλωσε ότι τα έχει λάβει. Γ) Ποσό δέκα χιλιάδων (10.000,00) ευρώ σε μετρητά χρήματα που καταβλήθηκαν από τον εδώ εμφανισθέντα πληρεξούσιο δικηγόρο των αγοραστών στον εδώ αφενός συμβαλλόμενο πωλητή την 01-11-2013 και αυτός δήλωσε ότι τα έχει λάβει.....»

Επειδή, από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου διαπιστώνεται ότι όσον αφορά το από 31-07-2013 προσύμφωνο αγοραπωλησίας, αφενός πρόκειται για ένα ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ του πωλητή και του προσφεύγοντος και αφετέρου για το προσύμφωνο αυτό και τα στοιχεία του δε γίνεται καμία μνεία στο περιεχόμενο του υπ' αριθ./13-07-2018 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας Αγροτεμαχίου. Επιπλέον, όσον αφορά το εν λόγω συμβόλαιο, αυτό συντάχθηκε κατόπιν της κοινοποίησης της σχετικής εντολής ελέγχου και οι συναλλαγές των ποσών που αφορούν τις επίμαχες πιστώσεις αναγράφονταν σε αυτό μόνο κατά δήλωση των συμβληθέντων.

Επειδή, ο προσφεύγων ναι μεν προσκομίζει το σχετικά αποδεικτικά ανάληψης μετρητών από τον τραπεζικό του λογαριασμό στην, ωστόσο ως αποδεικτικό είσπραξης από τον πωλητή προσκομίζει μόνο κάποια ιδιωτικά έγγραφα με τίτλο «Απόδειξη Είσπραξης», τα οποία δε φέρουν βέβαιη ημερομηνία και συνεπώς η επαληθευτική τους δύναμη ως προς την απόδοση των επίμαχων ποσών στον πωλητή, κρίνεται ανεπαρκής.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει σχετική απόδειξη παροχής υπηρεσιών για την αμοιβή του η οποία να εκδόθηκε το υπό κρίση έτος 2013, παρά μόνο προσκόμισε με το ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/27-10-2020 Υπόμνημα τη με Νο και με ημερομηνία έκδοσης την 25-07-2018 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών ποσού 5.440,00€.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος για τις πιστώσεις συνολικού ποσού 20.581,23€ κρίνεται αβάσιμος και μη αποδεκτός.

Ως προς την πίστωση με REC ID 7976 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7990			09/10/2013 8:42	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	1.683,58

Επειδή, για την ως άνω πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί μεταφορά εμβάσματος για λογαριασμό των εντολών του και από την γραμματέα του πρώτου,, το οποίο ποσό διέθεσε για τις ανάγκες του ακινήτου του εντολέως του.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και με το με αριθ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/22-09-2020 υπόμνημά του, ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα:

1) Αντίγραφο τραπεζικού έγγραφου με την από 09-10-2013 εγγραφή με ποσό πίστωσης 1680,58€ και field name “.....” (ΣΧΕΤ. 94),

2) Την από 09-10-2013 ηλεκτρονική αλληλογραφία του προσφεύγοντος με την (ΣΧΕΤ. 95),

3) Το αντίγραφο εμβάσματος ποσού 1.703,58€ από τον με αριθ. στην τράπεζα στον με αριθ. λογαριασμό του προσφεύγοντος στην με μήνυμα στον παραλήπτη «.....» (ΣΧΕΤ 96),

4) Τις από 29-10-2013 Αποδείξεις Είσπραξης του ηλεκτρολόγου, ποσού 500,00€ έκαστη προς το σκοπό της σύνταξης του ηλεκτρολογικού σχεδίου για λογαριασμό του κ. και του κ. (ΣΧΕΤ. 97).

5) Συμβόλαιο παροχής ηλεκτρικού ρεύματος του κ. (ΣΧΕΤ. 98),

6) Συμβόλαιο παροχής ηλεκτρικού ρεύματος του κ. (ΣΧΕΤ. 99),

7). την υπ’ αριθ./04-11-2013 Απόδειξη Είσπραξης της, ποσού 20,00€ Ευρώ για λογαριασμό του(ΣΧΕΤ. 100),

8) την υπ’ αριθ./04-11-2013 Απόδειξη Είσπραξης της, ποσού 20,00€ για λογαριασμό του(ΣΧΕΤ. 101),

9) την από 04-11-2013 Απόδειξη Είσπραξης Λογαριασμού (λόγω απώλειας) του κ., ο οποίος, κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, ήταν ο προηγούμενος κύριος του ακινήτου, ποσού 272,74€ (ΣΧΕΤ. 102),

10) την από 04-11-2013 Απόδειξη Είσπραξης Λογαριασμού (λόγω απώλειας) της κ.

....., η οποία κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος. ήταν η προηγούμενη κύριος του ακινήτου, ποσού 370,84€ (ΣΧΕΤ. 103).

Επειδή, αφενός από το προσκομισθέν αντίγραφο τραπεζικού έγγραφου με την από 09-10-2013 εγγραφή με ποσό πίστωσης 1680,58€ και field name “.....” δεν προκύπτει το όνομα της τράπεζας από την οποία έχει γίνει η εν λόγω εγγραφή και αφετέρου στο αντίγραφο εμβάσματος ποσού 1.703,58€ από τον με αριθ. στην τράπεζα στον με αριθ. λογαριασμό του προσφεύγοντος στην δεν αναγράφεται η ημερομηνία του εμβάσματος, το ποσό του εμβάσματος δεν συμπίπτει με την επίμαχη πίστωση και, επιπλέον, τα στοιχεία του εν λόγω εμβάσματος δε συνδέονται με την αιτιολογία της επίμαχης πίστωσης.

Επειδή, ο προσφεύγων ναι μεν προσκομίζει τις από 29-10-2013 Αποδείξεις Είσπραξης του ηλεκτρολόγου, ποσού 500,00€ έκαστη προς το σκοπό της σύνταξης του ηλεκτρολογικού σχεδίου για λογαριασμό του κ. και του κ., χωρίς ωστόσο να προσκομίζει σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

Επειδή, τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν επαρκούν προκειμένου να αποδείξουν τόσο τον σκοπό της επίμαχης πίστωσης όσο και την απόδοση του εν λόγω ποσού από τον προσφεύγοντα, συνεπώς κρίνεται ότι ορθώς ο έλεγχος έκρινε την ως άνω πίστωση ως μη αιτιολογημένη και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Ως προς τις πιστώσεις με REC ID 7976 και 8162 που απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
7992			09/10/2013 12:17	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	20.000,00
8162			26/11/2013 14:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	5.000,00

Επειδή, για τις ως άνω πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν ποσά προερχόμενα από τον εντολέα του, κατοίκου Ζυρίχης, στο όνομα και για λογαριασμό του οποίου συμβάλλεται με τον, εργολάβο αναφορικά με

οικοδομικές εργασίες σε οικοδόμημα του εντολέως του, το οποίο ευρίσκεται επί της οδού
.....

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο εντολέας του, αρχικά του παρέδωσε το συνολικό ποσό των 30.000,00€ με τους κατωτέρω αναφερόμενους τρόπους: α) ποσό 5.000,00€ σε μετρητά, β) ποσό 20.000,00€ το οποίο του απέστειλε μέσω εμβάσματος και γ) ποσό 5.000,00€ σε μετρητά προκειμένου να προβεί σε εξόφληση του ως άνω εργολάβου έως την 10-01-2014. Ειδικά, το τελευταίο ποσό του το παρέδωσε στις 26-11-2013 και το οποίο κατέθεσε στο λογαριασμό του με την αιτιολογία μάλιστα «Επιστροφή,», αναφερόμενος στην επιστροφή εκείνες τις ημέρες από το εξωτερικό.

Επειδή, σύμφωνα με την από 29-12-2019 οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε τις ως άνω πιστώσεις ως μη αιτιολογημένες καθώς δε διαπιστώνεται ο σκοπός της συναλλαγής και η απόδοση των εν λόγω ποσών από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και με το με αριθ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/22-09-2020 υπόμνημά του, ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα:

1) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της από 09-10-2013 μεταφοράς πίστωσης της τράπεζας ποσού 20.000,00€ με στοιχεία εντολέα προς τον με αριθ. λογαριασμό του προσφεύγοντος (ΣΧΕΤ. 104),

2) Το από 26-11-2013 Δελτίο κατάθεσης της ποσού 5.000,00€ στον με αριθ. λογαριασμό του προσφεύγοντος με αιτιολογία «Επιστροφή,» (ΣΧΕΤ. 105),

3) Το από 11-06-2013 θεωρημένο από την οικεία Δ.Ο.Υ. Ιδιωτικό Συμφωνητικό Εργολαβίας (ΣΧΕΤ. 106),

4) Το από 11-10-2013 Δελτίο Ανάληψης ποσού 11.650,00€ από τον υπ' αριθ. λογαριασμό του στην Τράπεζα (ΣΧΕΤ. 107),

5) Το από 17-10-2013 Δελτίο Ανάληψης ποσού 10.000,00€ από τον υπ' αριθ. λογαριασμό του στην Τράπεζα(ΣΧΕΤ. 108),

6) Το από 10-01-2014 Αποδεικτικό Ανάληψης ποσού 5.000,00€ από τον υπ' αριθ. λογαριασμό του στην Τράπεζα(ΣΧΕΤ. 109),

7) Σχετικά email από τον εντολέα του για τη διάθεση των ως άνω ποσών στον

..... (ΣΧΕΤ. 110).

Επειδή, ο προσφεύγων, μεταξύ άλλων, προσκομίζει το Συμφωνητικό Εργολαβίας μεταξύ του ιδίου ως πληρεξουσίου, αντιπροσώπου και αντικλήτου του οικοπεδούχου εντολέα του και του ως εργολάβο, το οποίο είναι θεωρημένο από την Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και φέρει βέβαιη χρονολογία 11-06-2013 και στο οποίο αναγράφονται αναλυτικά τα όσα ο προσφεύγων ισχυρίζεται όσον αφορά την καταβολή των εν λόγω ποσών από τον εντολέα του.

Επειδή, ωστόσο, ο προσφεύγων προσκομίζει μόνο αποδεικτικά ανάληψης μετρητών από τον λογαριασμό του και σχετική ηλεκτρονική αλληλογραφία, χωρίς όμως να προσκομίζει επαρκή αποδεικτικά στοιχεία όσον αφορά την απόδοση των εν λόγω μετρητών στον εργολάβο για λογαριασμό του εντολέα του, όπως σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών και σχετικές αποδείξεις για αγορά υλικών και μίσθωση σκαλωσιών. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Ως προς την πίστωση με REC ID 8073 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
8073			30/10/2013 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	3.000,00

Επειδή, για την ως άνω πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί έμβασμα από την εταιρεία με επωνυμία «.....», κατόπιν εντολής της οποίας είχε υπογράψει στο όνομα και για λογαριασμό της το από 01-11-2013 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Πωλήσεως Ακινήτου και Καταβολής Αρραβώνα, με τον και εκπρόσωπο του, ως πωλητή. Σύμφωνα δε, με το ως άνω συμφωνητικό-αρραβώνα η επί υποσχέσει αγοράστρια εταιρεία κατέβαλε, δι' εμού, στον εκπρόσωπο του επί υποσχέσει πωλητή το ποσό των 3.000,00€. Το εν λόγω ποσό περιήλθε εις χείρας του με την ως άνω πίστωση και αναλήφθηκε εκ μέρους του με την από 01-11-2013 ανάληψη μετρητών.

Επειδή, σύμφωνα με την από 29-12-2019 οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε την

ως άνω πίστωση ως μη αιτιολογημένη καθώς δε διαπιστώνεται ο σκοπός της συναλλαγής και η απόδοση του εν λόγω ποσού από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και με το με αριθ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/22-09-2020 υπόμνημά του, ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα:

1) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης συναλλαγής της τράπεζας για ποσό 3.000,00€, με στοιχεία εντολέα «.....» (ΣΧΕΤ. 111),

2) Το από 01-11-2013 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Πώλησεως Ακινήτου και Καταβολής Αρραβώνα, με τον και εκπρόσωπο του, ως πωλητή (ΣΧΕΤ. 112),

3) Το από 01-11-2013 Δελτίο Ανάληψης ποσού 3.000,00€ από τον υπ' αριθ. λογαριασμό του στην Τράπεζα(ΣΧΕΤ. 113).

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε ένα ιδιωτικό συμφωνητικό αρραβώνα για την προκαταβολή της μελλοντικής αγοράς ακινήτου, το οποίο, ωστόσο, δε φέρει βέβαιη χρονολογία. Επιπλέον, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το συμβόλαιο αγοράς και αφετέρου πέραν του δελτίου ανάληψης μετρητών ποσού 3.000,00€ από τον λογαριασμό του δεν προσκόμισε επαρκή δικαιολογητικά στοιχεία τα οποία να αποδεικνύουν την απόδοση του επίμαχου ποσού από τον προσφεύγοντα στον πωλητή. Ως εκ τούτου σχετικός ισχυρισμός του κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Ως προς τις πιστώσεις με REC ID 8189, 8205 και 8288 που απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
8189			04/12/2013 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	5.000,00
8205			10/12/2013 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	5.000,00
8288			31/12/2013 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος	.....	6.000,00

				χρε		
--	--	--	--	-----	--	--

Επειδή, για την ως άνω πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν εμβάσματα από τους και τον, τα οποία του απέστειλαν ως πληρεξούσιος δικηγόρος και αντιπρόσωπος τους προκειμένου να προβεί σε αγορά ακινήτου από την, εκπροσωπούμενη από την χήρα του Ειδικότερα για την αγορά ενός ακινήτου στην τοποθεσία «.....» ή «.....», παρέδωσε στους πωλητές την υπ' αριθμ./16-12-2013 τραπεζική επιταγή της Τραπέζης, η οποία αντιστοιχούσε στις πιστώσεις με REC ID 8189 και 8205. Επιπλέον, κατέβαλε στο όνομα και για λογαριασμό των εντολέων του ποσό 4.635,00€ για την εξόφληση του αναλογούντος Φόρους Μεταβίβασης Ακινήτων, το οποίο εξόφλησα μέσω του τραπεζικού του λογαριασμού. Τέλος, εξόφλησε και τα συμβολαιογραφικά δικαιώματα που εισπράχθηκαν για το ως άνω συμβόλαιο ανερχόμενα στο ποσό των 1.920,03€ (1.561,00 x 23%).

Επειδή, σύμφωνα με την από 29-12-2019 οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε τις ως άνω πιστώσεις ως μη αιτιολογημένες καθώς από το προσκομισθέν συμβόλαιο αγοράς δεν προκύπτει ο τρόπος εξόφλησης και δεν επαληθεύεται η απόδοση του εν λόγω ποσού από τον προσφεύγοντα και η είσπραξη του ποσού από τον πωλητή.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα:

- 1) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης εντολής της τράπεζαςγια ποσό 5.000,00€, με στοιχεία εντολέα «.....» (ΣΧΕΤ. 114),
- 2) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης εντολής της τράπεζας για ποσό 5.000,00€, με στοιχεία εντολέα «.....» (ΣΧΕΤ. 115),
- 3) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης εντολής της τράπεζας για ποσό 6.000,00€, με στοιχεία εντολέα «.....» (ΣΧΕΤ. 116),
- 4) Το από 16-12-2013 Ιδιωτικό Συμφωνητικό και απόδειξη 10.000 ευρώ προκαταβολής (ΣΧΕΤ. 117)
- 5) Το υπ' αριθ./20-03-2014 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας Ακινήτου αξίας κατά αντικειμενική 60.395€ και κατά δήλωση 150.000€ της Συμβολαιογράφου Κέρκυρας (ΣΧΕΤ. 118),
- 6) Το με ημερομηνία 19-05-2014 αντίγραφο είσπραξης βεβαιωμένων οφειλών Δ.Ο.Υ.

ποσού 4.635,00€ από τον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος για λογαριασμό της (ΣΧΕΤ.119).

Επειδή, στο φύλλο 4 του υπ' αριθ. /20-05-2014 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας αξίας κατά αντικειμενική 60.395€ και κατά δήλωση 150.000€ αναγράφονται τα παρακάτω «....αποκαλούμενους κατωτέρω και για συντομία με τη λέξη «αγοραστές» αντί του μεταξύ των συμφωνηθέντος ευλόγου και δικαίου κατά τη δήλωση των τιμήματος των ευρώ 150.000, από το οποίο ποσό, η πωλήτρια έχει ήδη λάβει ποσό ευρώ 10.000 πριν και εκτός του γραφείου, παρέλαβε σήμερα ενώπιον μου ποσό ευρώ 20.365 και το υπόλοιπο ποσό των ευρώ 119.635 η πωλήτρια δέχεται να λάβει και οι αγοραστές υπόσχονται και υποχρεούνται με το παρόν να καταβάλουν σ' αυτήν ή τη νόμιμη και εδώ συμβαλλομένη πληρεξούσια της σε δύο δόσεις.....».

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι μόνο κατά δήλωση των συμβληθέντων η πωλήτρια είχε λάβει το ποσό των 10.000,00€ πριν και εκτός του γραφείου της συμβολαιογράφου, χωρίς ωστόσο να προκύπτει ότι ο προσφεύγων της παρέδωσε την υπ' αριθ. /16-12-2013 τραπεζική επιταγή της Τραπέζης, την οποία και δεν προσκομίζει, ήτοι δεν αποδεικνύεται ο τρόπος εξόφλησης.

Επειδή, διαπιστώνεται ότι όσον αφορά το από 16-12-2013 Ιδιωτικό Συμφωνητικό και απόδειξη 10.000 ευρώ προκαταβολής αφενός πρόκειται για ένα ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ του πωλητή και του προσφεύγοντος, το οποίο δε φέρει βέβαια ημερομηνία και αφετέρου για το έγγραφο αυτό και τα στοιχεία του δε γίνεται καμία μνεία στο περιεχόμενο του υπ' αριθ. /20-05-2014 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας.

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθ. /20-05-2014 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας προκύπτει ότι αφενός κατέβαλε ποσό 4.635,00€ για την εξόφληση του αναλογούντος Φόρους Μεταβίβασης Ακινήτων, όπως αυτός προσδιορίστηκε κατ ακολουθία της υπ' αριθ. /19-05-2014 Δήλωσης Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων (Φύλλο 7 του Συμβολαίου), το οποίο εξόφλησε μέσω του τραπεζικού του λογαριασμού, όπως προκύπτει από το οικείο τραπεζικό παραστατικό και αφετέρου εξόφλησε και τα συμβολαιογραφικά δικαιώματα που εισπράχθηκαν για το ως άνω συμβόλαιο ανερχόμενα στο ποσό των 1.920,03€ (1.561,00 χ 23%).

Κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι το ποσό ύψους 6.555,03€ (4.635,00€+ 1.920,03)€ δε συνιστά προσαύξηση περιουσίας ενώ το ποσό ύψους 9.444,97€ κρίνεται ότι συνιστά

προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994.

Ως προς την πίστωση με REC ID 8246 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
8246			24/12/2013 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	650,00

Επειδή, για την ως άνω πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί μεταφορά από την εντολέα του, και αφορούσε την εξόφληση της μετάβασης τους με θαλάσσιο ταξί στους Παξούς για την επίσκεψη τους σε ακίνητο για το οποίο ενδιαφερόταν να αγοράσει.

Επειδή, σύμφωνα με την από 29-12-2019 οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε την ως άνω πίστωση ως μη αιτιολογημένη καθώς δεν προσκομίστηκαν προσήκοντα παραστατικά και στην αιτιολογία της τράπεζας δεν προκύπτει το όνομα του πελάτη που επικαλείται ο προσφεύγων.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα:

1) Αντίγραφο με τα αναλυτικά στοιχεία της εισερχόμενης συναλλαγής της τράπεζας για ποσό 650,00€, με στοιχεία πληρωτή «.....» (ΣΧΕΤ. 120),

2) Τη με ημερομηνία έκδοσης 18-12-2013 Διπλότυπη Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών ποσού 650,00€ από την εταιρεία – Εκμετάλλευση σκαφών προς τη για τη μετάβαση με θαλάσσιο ταξί δύο ατόμων από την Κέρκυρα στους Παξούς μετ' επιστροφής (ΣΧΕΤ. 121).

Επειδή, από τα ως άνω προσκομισθέντα αφενός προκύπτει το όνομα του καταθέτη στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος και αφετέρου με την προσκόμιση της από 18-12-2013 Διπλότυπης Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών, στην οποία αναγράφεται και πάλι το όνομα του εν λόγω καταθέτη, προκύπτει ο σκοπός της επίμαχης πίστωσης, ήτοι αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία προέλευσης της επίμαχης πίστωσης, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Ως προς τις πιστώσεις με REC ID 8065 και 8069 που απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
8065			29/10/2013 14:46	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	650,00
8069			29/10/2013 14:44	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	1.250,00

Επειδή, για τις ως άνω πιστώσεις ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν έξοδα δικαστικού αγώνα των πελατών του

Επειδή, ο έλεγχος έκρινε τις ως άνω πιστώσεις ως μη αιτιολογημένες καθώς δεν προσκομίστηκαν τα προσήκοντα παραστατικά και δεν επαληθεύεται η απόδοση του εν λόγω ποσού από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής με το με αριθ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/22-09-2020 υπόμνημά του, ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα:

- 1) Το με αριθ. /2009 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας Ακινήτων,
- 2) Τη με αριθ. /2012 απόφαση του Εφετείου Κέρκυρας,
- 3) Αντίγραφο της εισερχόμενης μεταφοράς πίστωσης (εμβάσματος) ποσού 650,00€ με όνομα εντολέα «.....» και αιτιολογία μεταφοράς «PROCES TERRAIN PAXOS»,
- 4) Αντίγραφο της εισερχόμενης μεταφοράς πίστωσης (εμβάσματος) ποσού 1.250,00€ με όνομα εντολέα «.....» και αιτιολογία μεταφοράς «EXPERT PROCES TERRAIN PAXOS»,
- 5) Τη με Νο και με ημερομηνία 31-10-2013 Διπλότυπη Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών ποσού 1249,68€ του προς τον ως αμοιβή για σύνταξη τοπογραφικού διαγράμματος και έκθεσης πραγματογνωμοσύνης στην θέση «.....»,
- 6) Τη με ημερομηνία έκδοσης 18-10-2013 και Νο 93 Διπλότυπη Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών ποσού 3000,00€ από την εταιρεία- Εκμετάλλευση σκαφών προς τη για τη μετάβαση με θαλάσσιο ταξί δύο ατόμων από τους Παξούς στην Κέρκυρα
- 7) Τη με ημερομηνία έκδοσης 16-10-2013 και Νο 92 Διπλότυπη Απόδειξη Παροχής

Υπηρεσιών ποσού 3000,00€ από την εταιρεία – Εκμετάλλευση σκαφών προς τη για τη μετάβαση με θαλάσσιο ταξί δύο ατόμων από την Κέρκυρα στους Παξούς.

Επειδή, από τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία αφενός προκύπτουν τα πρόσωπα των καταθετών, από τις αιτιολογίες των επίμαχων πιστώσεων προκύπτει ότι η κατάθεση των εν λόγω ποσών έγινε με σκοπό την εξόφληση εξόδων αντιδικίας και πραγματογνώμονα στους Παξούς και αφετέρου προσκομίσθηκαν οι σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών προς τους εν λόγω καταθέτες, συνεπώς αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία προέλευσης των επίμαχων πιστώσεων και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Επειδή, για τις λοιπές πιστώσεις που ο έλεγχος έκρινε ως μη αιτιολογημένες, ο προσφεύγων δεν προβάλλει σχετικούς ισχυρισμούς στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, από τα ως άνω εκτεθέντα, οι καταθέσεις που γίνονται αποδεκτές με βάση την παρούσα απόφαση παρατίθενται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα:

Πίνακας. Αναλυτικά οι τελικές πιστώσεις που γίνονται αποδεκτές

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΓΙΝΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΟ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ
7361			26/02/2013 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	860
7455			27/03/2013 11:46	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	5.500,00
7472			04/04/2013 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	800,00
7512			24/04/2013 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	11.000,00
7611			30/05/2013 12:59	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00
7605			27/05/2013 0:00	Εξόφληση εισερχομένης	.....	8.915,21

				εντολής		
7619	.....	.....	31/05/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	
7643	.....	.....	04/06/201 3 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	
7667	.....	.....	11/06/201 3 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	
7752	.....	.....	15/07/201 3 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	3.200,00
.....77 59	.....	.....	17/07/201 3 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	13.654,00
7821	.....	.....	08/08/201 3 13:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.400,00
7906	..... .....	..... .....	16/09/201 3 11:17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	3.000,00
7934	.....	.....	20/09/201 3 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	23.547,70
8065	.....	.....	29/10/201 3 14:46	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	650,00
8069	.....	.....	29/10/201 3 14:44	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	1.250,00
8213	.....	.....	13/12/201 3 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ		1.350,00
8246	.....	.....	24/12/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	650,00
8189	.....	.....	04/12/201	Αυτόματη κίνηση	.....	6.555,03

			3 0:00	συστήματος χρε		
8205	.....	.....	10/12/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	
8288	.....	.....	31/12/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	
Σύνολο αιτιολογημένων Πιστώσεων						83.831,94

Επειδή, συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1194 προσδιορίζεται για το οικονομικό έτος 2014 στο ποσό των 174.048,29€ για τον προσφεύγοντα. Οι καταθέσεις που δεν γίνονται αποδεκτές με βάση την παρούσα απόφαση παρατίθενται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα:

Πίνακας. Αναλυτικά οι τελικές πιστώσεις για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρθ. 48§3 του ν. 2238/1994

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομ ηνία Συναλλα γής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48§3 ΤΟΥ Ν. 2238/1994
7502			18/04/20 13 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	15.690,00
7516			26/04/201 3 10:54	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	1.685,00
7526			02/05/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	750,00
7550			09/05/201 3 10:53	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	1.045,00
7569			14/05/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	2.000,00

7614	.....	.....	30/05/201 3 13:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	11.700,00
7605	.....	.....	27/05/201 3 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	2,121,79
7619	.....	.....	31/05/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	
7643	.....	.....	04/06/201 3 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	
7667	.....	.....	11/06/201 3 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	
7681	.....	.....	17/06/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	7.200,00
7750	.....	.....	15/07/201 3 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	1.500,00
7754	.....	.....	16/07/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	1.575,00
7785	.....	.....	30/07/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	7.000,00
7791	..... ..... .....	..... ..... .....	31/07/201 3 9:57	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	1.272,00
7798	.....	.....	05/08/201 3 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάλη ψη σε λογαριασμό	9.030,00
7907	.....	.....	16/09/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	6.888,00

7910	..... .....	..... .....	17/09/201 3 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	17.621,38
7928	.....	.....	20/09/201 3 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάλη ψη σε λογαριασμό	732,00
7934	.....	.....	20/09/201 3 0:00	Εξόφληση εισερχομένης εντολής	.....	63.151,30
7941	..... .....	..... .....	24/09/201 3 13:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	890,00
7957	.....	.....	26/09/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	2.487,04
7976	.....	.....	03/10/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	10.581,23
7990	.....	.....	09/10/201 3 8:42	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	1.683,58
7992	.....	.....	09/10/201 3 12:17	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	20.000,00
8073	.....	.....	30/10/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	3.000,00
8077	.....	.....	31/10/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	10.000,00
8162	.....	.....	26/11/201 3 14:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	5.000,00
8189	.....	.....	04/12/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	9.444,97
8205	.....	.....	10/12/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	

8288	.....	.....	31/12/201 3 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	
Σύνολο Μη αιτιολογημένων Πιστώσεων						214.048,29€
Μείον συμπληρωματική Ν. 4512/2018						40.000,00€
Υπόλοιπο Μη Αιτιολογημένων Πιστώσεων						174.048,29€

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/20-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και πιο συγκεκριμένα την τροποποίηση της υπ' αριθ./09-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) με βάση την παρούσα εισήγηση:

ΕΤΟΣ	Ποσά που αποτελούν προσαύξηση βάσει ελέγχου	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
Οικονομικό έτος 2014- (χρήση 2013)	257.880,23€	174.048,29€

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2014 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	

Α-Β. από ακίνητα	465,60	0,00	465,60	0,00	465,60	0,00	0,00
Γ. από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα	85.488,22	0,00	343.368,45	0,00	259.536,51	0,00	179.548,29
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης			0,00	0,00	0,00		
Συνολικό Εισόδημα	85.953,82	0,00	343.834,05	0,00	260.002,11	0,00	174.048,29€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	85.953,82	0,00	343.834,05	0,00	260.002,11	0,00	174.048,29€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται		4.834,95		4.834,95		4.834,95	
Αθροισμα	85.953,82	4.834,95	343.834,05	4.834,95	260.002,11	4.834,95	174.048,29€
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο Εισόδημα	85.953,82	4.834,95	343.834,05	4.834,95	260.002,11	4.834,95	174.048,29€

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

ΧΡΗΣΗ 2013 (Οικ. Έτος 2014)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	85.953,82	24.757,67	343.834,05	109.858,15	260.002,11	82.193,61	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		24.757,67		109.580,12		82.193,61	57.435,94
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)	4.834,95	0,00	4.834,95	0,00	4.834,95	0,00	
Μείωση του φόρου (της συζύγου)		0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)		0,00		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από:							
1. Ακίνητα (δ)	7, 20		7,20		7,20		0,00
Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) + (γ) + (δ)]		24.764,87		109.587,32		82.200,81	57.435,94
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
β) Εμπορικές Επιχειρήσεις							
δ) Μισθωτές Υπηρεσίες							
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							

2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	4.004,17		4.004,17		4.004,17		0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων	0,00	4.004,17	0,00	4.004,17	0,00	4.004,17	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Υπόλοιπο Φόρου		20.760,70		105.583,15		78.196,64	57.435,94
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος		4.079,09		4.079,09		4.079,09	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00		0,00		0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00		0,00		0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου		7.722,40		7.722,40		7.722,40	
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/ Πρόστιμο ανακρίβειας				86.993,90		58.906,30	58.906,30
9. Εισφορά ΕΔΓΑ							
10. Εισφορά αλληλεγγύης		2.598,70		13.780,05		10.426,86	7.828,16
11. Τέλος Επιτηδεύματος		650,00		650,00		650,00	
12. Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης		1.666,00		1.666,00		1.666,00	
Σύνολο		37.476,89		220.474,59		161.647,29	124.170,40
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου							
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		37.476,89		220.474,59		161.647,29	124.170,40

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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