



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21/03/2024

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

Αριθμός απόφασης: 781

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 - 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
 - δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).
2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 22/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατά της υπ' αριθ. /20.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το οικ. έτος 2014 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. /20.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2014 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.
7. Τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ2020 ΕΜΠ/09.09.2020 και ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ2020 ΕΜΠ/16.09.2020 συμπληρωματικά υπομνήματα του προσφεύγοντος.

8. Την από 23/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΠΡ...../2020 δικαστική προσφυγή του προσφεύγοντος κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) της ΑΑΔΕ της υπ' αριθ. πρωτ./22.01.2020 ενδικοφανούς προσφυγής.
9. Την υπ' αριθ./2023 Απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης (ΣΤ' Τμήματος) αναπομπής της υπόθεσης στην Υπηρεσία μας.
10. Την υπ' αριθ./06.11.2023 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, βάσει του άρθρου 3 παρ. 3 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).
11. Την από 22/01/2024 έκθεση ελεγκτικών διαπιστώσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.
12. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ2024 ΕΜΠ/12.02.2024 υπόμνημα του προσφεύγοντος επί της υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΞ2024 ΕΜΠ/06.02.2024 κλήσης προς ακρόαση.
13. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, καθώς και των με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ2020 ΕΜΠ/09.09.2020, ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ2020 ΕΜΠ/16.09.2020 και ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ2024 ΕΜΠ/12.02.2024 συμπληρωματικών υπομνημάτων του προσφεύγοντος, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./20.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το οικ. έτος 2014, φόρος ποσού 429.532,66€, πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013 ποσού 437.393,11€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 52.629,46€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 919.555,23€ κατόπιν επαναπροσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματός του, με την προσθήκη στα φορολογητέα κέρδη του από την ατομική επιχείρηση, της αξίας των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδου (τιμολογίων πώλησης), ως αποκρυσθαίνουσας ύλης, συνολικού ποσού 746.400,00€, καθώς και προσαύξησης περιουσίας του από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία ποσού 561.346,41€, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2238/1994.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 20/12/2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./15.01.2019 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διενεργήθηκε με αφορμή το σχετικό έγγραφο της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ - ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΣΤ' - ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α., με το οποίο διαβιβάστηκαν δελτία πληροφοριών για αμοιβαία διοικητική συνδρομή, που αιτήθηκε φορολογική αρχή της Γερμανίας, αναφορικά με πωλήσεις οχημάτων ιδιωτών προς τη γερμανική επιχείρηση με την επωνυμία «..... GbR», κατά το έτος 2013. Σύμφωνα με τη φορολογική αρχή της Γερμανίας: «Τα μέλη της επιχείρησης GbR είναι ο και ο Η δραστηριότητα της επιχείρησης είναι η αγορά και πώληση μεταχειρισμένων οχημάτων. Ο κ. είναι ο χρηματοδότης και μεριμνά για την αγορά των οχημάτων στην

Ελλάδα. Ο κ. δραστηριοποιείται επίσης στην Ελλάδα ως ατομική επιχείρηση με αντικείμενο το εμπόριο οχημάτων. Ο κ. είναι υπεύθυνος για την πώληση στην Γερμανία. Σύμφωνα με την επιχείρηση GbR, η αγορά των οχημάτων από Έλληνες ιδιώτες πραγματοποιείται ως εξής: Ο Έλληνας ιδιώτης μεταφέρει ο ίδιος το όχημα στην Γερμανία με Ελληνικές πινακίδες κυκλοφορίας. Η αγορά των οχημάτων πραγματοποιείται στην Γερμανία. Η τιμή αγοράς στην Γερμανία συμφωνείται με σύναψη συμβολαίου. Η πληρωμή πραγματοποιείται τοις μετρητοίς κατά την παράδοση οχημάτων στην Γερμανία. Η πώληση των οχημάτων και η παραλαβή των μετρητών στην Γερμανία επιβεβαιώνεται από την υπογραφή του πωλητή στο συμφωνητικό αγοράς (Kaufvertrag) που εκδίδεται από τον κ..... Αυτός ο τρόπος ενέργειας είναι πολύ ύποπτος. Διαπιστώθηκε ότι, κατά τις αγορές στην Ελλάδα, τα οχήματα αγοράστηκαν στην Ελλάδα μέσω του κ. και επί τόπου παραδόθηκαν και πληρώθηκαν. Επίσης ακολούθησε η διαγραφή των οχημάτων στην Ελλάδα. Η μεταφορά των οχημάτων στην Γερμανία έγινε από μεταφορική επιχείρηση κατ' εντολή της επιχείρησης GbR. Τα οχήματα κατά κανόνα παραδίδονται εκ των υστέρων στους εκχωρητές στην Γερμανία με συμφωνητικά αγοράς (Kaufvertrag) που εκδίδονται μεταγενέστερα με αυξημένες τιμές με υπογραφή των Ελλήνων πωλητών. Οι Έλληνες πωλητές αρνούνται ότι η υπογραφή που φέρνουν αυτά τα συμφωνητικά αγοράς (Kaufvertrag) είναι δική τους».

Ακολούθως, κατόπιν ελεγκτικών επαληθεύσεων, η ελεγκτική αρχή έκρινε ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία, ήτοι τιμολόγιο αγοράς, σε πενήντα τρεις (53) περιπτώσεις αγοράς μεταχειρισμένων οχημάτων, συνολικής αξίας 642.102,00€ και τιμολόγιο πώλησης, σε πενήντα τρεις (53) περιπτώσεις πώλησης μεταχειρισμένων οχημάτων, συνολικής αξίας 746.400,00€ ως κατωτέρω:

A/A	A.Φ.Μ. ΠΩΛΗΤΗ	ΠΩΛΗΤΗΣ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΑΣ	ΑΞΙΑ ΜΕΤΑΠΩΛΗΣΗΣ
1			5.300,00	5.600,00
2			2.300,00	5.500,00
3			11.500,00	11.500,00
4			9.952,00	11.900,00
5			7.200,00	7.200,00
6			7.000,00	11.000,00
7			10.500,00	12.800,00
8			24.500,00	24.500,00
9			3.000,00	3.000,00
10			4.000,00	7.500,00
11			13.000,00	13.000,00
12			15.600,00	15.600,00
13			15.000,00	22.500,00
14			8.900,00	15.000,00
15			18.500,00	21.500,00
16			5.000,00	10.500,00
17			16.500,00	16.500,00
18			13.400,00	13.400,00
19			13.900,00	13.900,00
20			9.500,00	9.500,00
21			11.000,00	11.000,00

22			6.000,00	12.000,00
23			4.000,00	4.000,00
24			13.900,00	13.900,00
25			15.700,00	15.700,00
26			5.800,00	9.500,00
27			10.250,00	10.250,00
28			5.200,00	9.400,00
29			9.000,00	9.000,00
30			23.000,00	23.000,00
31			21.500,00	25.000,00
32			13.000,00	13.000,00
33			15.000,00	22.500,00
34			5.400,00	9.800,00
35			6.300,00	12.600,00
36			21.500,00	27.500,00
37			6.900,00	9.700,00
38			7.000,00	7.000,00
39			6.100,00	12.500,00
40			26.500,00	26.500,00
41			21.000,00	21.000,00
42			25.000,00	25.000,00
43			24.000,00	24.000,00
44			13.300,00	13.300,00
45			9.500,00	11.700,00
46			20.400,00	20.400,00
47			9.300,00	9.300,00
48			24.000,00	24.000,00
49			4.750,00	14.700,00
50			17.000,00	21.000,00
51			5.000,00	5.000,00
52			15.000,00	15.000,00
53			6.250,00	6.250,00
ΣΥΝΟΛΟ			642.102,00	746.400,00

Περαιτέρω, από την επεξεργασία των δεδομένων των τραπεζικών λογαριασμών σε συνδυασμό με τα στοιχεία του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Α.Υ.Ο. 4105/2015), οι παρακάτω πιστώσεις – καταθέσεις, συνολικού ποσού 561.346,41€, σε τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους ο προσφεύγων είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος, κρίθηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς, που δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς και καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας προερχόμενη από άγνωστη πηγή ή αιτία προέλευσης, σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του ν.2238/1994:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό
1	EUROBANK		Καταθετικός	4/1/2013 14:18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.450,00

2	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	9/1/2013 9:37	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.500,00
3	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	11/1/2013 9:15	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ EUROBANK	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	7.000,00
4	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	11/1/2013 9:16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.500,00
5	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	GR050110643000.	Καταθετικός	21/1/2013 11:21	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	11.000,00
6	ALPHA BANK	GR890140481048.	Καταθετικός	22/1/2013 0:00	Μεταφορά μέσω ΑΤΜ	.....	1.000,00
7	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	22/1/2013 9:27	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	2.000,00
8	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	22/1/2013 9:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
9	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	23/1/2013 12:00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... Α.Ε	10.500,00
10	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	24/1/2013 13:07	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... 28/1	5.000,00
11	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	24/1/2013 12:29	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟ EUR10499.70 FROM	10.499,70
12	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	25/1/2013 14:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00
13	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	28/1/2013 17:33	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	8.000,00
14	ALPHA BANK	GR890140481048.	Καταθετικός	29/1/2013 0:00	Μεταφορά μέσω ΑΤΜ	.....	1.000,00
15	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	31/1/2013 11:02	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ Μ- BANKING	9.400,00
16	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	4/2/2013 13:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	8.500,00
17	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	7/2/2013 18:26	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.621,00
18	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	8/2/2013 14:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΓΟΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ ΑΣΗΜΙ GRAND	5.500,00
19	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	11/2/2013 15:18	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	7.000,00
20	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	15/2/2013 18:17	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... 15/2	7.000,00
21	ALPHA BANK	GR220140481048.	Καταθετικός	18/2/2013 0:00	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ	.....	19.700,00
22	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικ ό	27/2/2013 0:00	PAYMENT MANUAL	PAYMENT MANUAL	3.905,00
23	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	27/2/2013 12:36	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	7.000,00

24	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	4/3/2013 10:53	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... 4/3	15.000,00
25	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	19/3/2013 12:19	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.300,00
26	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικ ό	26/3/2013 0:00	PAYMENT MANUAL	PAYMENT MANUAL	2.837,00
27	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	28/3/2013 9:03	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	10.000,00
28	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	2/4/2013 9:29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	16.000,00
29	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	3/4/2013 9:20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	27.800,00
30	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	5/4/2013 13:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.200,00
31	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	8/4/2013 9:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.000,00
32	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικ ό	19/4/2013 0:00	PAYMENT MANUAL	PAYMENT MANUAL	2.600,00
33	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	24/4/2013 13:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
34	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	30/4/2013 13:15	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟ EUR3000.00 FROM	3.000,00
35	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	17/5/2013 12:45	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.200,00
36	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	20/5/2013 10:08	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... 20/5	10.000,00
37	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	27/5/2013 14:00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... ΧΑΡ.....ΗΣ	8.000,00
38	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR870172203000.	Καταθετικός	30/5/2013 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... Transfer through h winbank	5.150,00
39	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	31/5/2013 10:43	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1/2 ΓΡΑΜ/ΤΙΑ ΓΙΑ IKY	6.250,00
40	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR870172203000.	Καταθετικός	5/6/2013 0:00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣ ΜΑ	Β/Ο,, ΤΟΥΥΟΤΑ RAV4	1.000,00
41	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	6/6/2013 9:03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.100,00
42	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR870172203000.	Καταθετικός	10/6/2013 0:00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣ ΜΑ	Β/Ο,, RAV4, IDE,,	5.000,00
43	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	11/6/2013 9:47	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.480,00
44	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	13/6/2013 14:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.200,00

45	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα-Καταναλωτικό	13/6/2013 0:00	PAYMENT MANUAL	PAYMENT MANUAL	9.000,00
46	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	18/6/2013 9:17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00
47	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	18/6/2013 12:12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.000,00
48	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	21/6/2013 12:26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΓΟΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ	4.900,00
49	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	2/7/2013 13:15	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.500,00
50	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	9/7/2013 16:53	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
51	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	12/7/2013 9:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.200,00
52	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	24/7/2013 9:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	4.600,00
53	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα-Καταναλωτικό	24/7/2013 0:00	PAYMENT MANUAL	PAYMENT MANUAL	6.137,29
54	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	26/7/2013 13:03	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	3.515,42
55	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	30/7/2013 8:48	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.760,00
56	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	6/8/2013 9:11	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00
57	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	17/9/2013 9:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	15.000,00
58	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	26/9/2013 14:11	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	ΚΤΘ.ΤΡΑΠΕΖ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	10.100,00
59	ALPHA BANK	GR360140481048.....	Καταθετικός	4/10/2013 0:00	BATCH ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΕΜΠΟΡΩΝ(ΦΤΡΟΣ) ΕΜΠ Κ	5.880,00
60	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	14/10/2013 14:45	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΓΟΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ	3.000,00
61	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	16/10/2013 14:32	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... ΑΕ	15.500,00
62	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	17/10/2013 9:55	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	30.000,00
63	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	22/10/2013 14:10	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
64	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα-Καταναλωτικό	23/10/2013 0:00	PAYMENT MANUAL	PAYMENT MANUAL	3.371,00
65	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	29/10/2013 14:17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ	3.000,00
66	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	12/11/2013 14:29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
67	EUROBANK	GR350260366000.....	Καταθετικός	13/11/2013 13:56	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	15.000,00
68	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	20/11/2013 8:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.300,00

69	EUROBANK	GR350260366000.	Καταθετικός	27/11/2013 9:19	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33.500,00
70	EUROBANK	GR350260366000.	Καταθετικός	28/11/2013 14:15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.500,00
71	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	6/12/2013 9:17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
72	EUROBANK	GR350260366000.	Καταθετικός	6/12/2013 9:16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
73	EUROBANK	GR350260366000.	Καταθετικός	10/12/2013 9:21	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ EUROBANK	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	9.000,00
74	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικ ό	13/12/2013 0:00	PAYMENT MANUAL	PAYMENT MANUAL	5.000,00
75	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	16/12/2013 10:22	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	..... ΑΓΟΡΑ ΑΥΤΟ	8.000,00
76	ALPHA BANK	GR220140481048.	Καταθετικός	24/12/2013 0:00	Κατάθεση/ανάληψ η σε λογαριασμό	.....	2.300,00
77	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική	27/12/2013 0:00	PAYMENT MANUAL	PAYMENT MANUAL	5.500,00
78	EUROBANK	GR350260366000.	Καταθετικός	27/12/2013 9:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.000,00
79	EUROBANK	GR260260457000.	Καταθετικός	31/12/2013 14:22	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟ EUR1090.00 FROM	1.090,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2013 – ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΑΡΘΡΟ 48§3 Ν.2238/1994)							561.346,41

Ο προσφεύγων είχε υποβάλει ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με αριθ. πρωτ./22.01.2020 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητούσε, μεταξύ άλλων, την ακύρωση της υπ' αριθ./20.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το οικ. έτος 2014 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η κρίση του φορολογικού ελέγχου περί αγοραπωλησίας επιβατικών αυτοκινήτων στην Ελλάδα χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων αγοράς (από ιδιώτες) και πώλησης (στην αλλοδαπή εταιρεία GbR) είναι εσφαλμένη, λόγω εσφαλμένης αξιολόγησης από τη φορολογική αρχή των τεθέντων υπόψη της αποδεικτικών στοιχείων και μη αξιολόγησης άλλων, που έπρεπε να λάβει υπόψη της για την διαμόρφωση του πορίσματος. Επίσης, ο προσφεύγων υποστήριξε ότι ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών από τον φορολογικό έλεγχο χωρίς την προσθήκη στις δαπάνες του κόστους αγοράς των οχημάτων, αν θεωρηθεί ότι οι αγοραπωλησίες διενεργούνταν για λογαριασμό της ατομικής επιχείρησής του και επιπροσθέτως, ο υπολογισμός/διαμόρφωση του ύψους των φερόμενων ως πρωτογενών καταθέσεων είναι εσφαλμένος. Η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας με την παρέλευση άπρακτης της οριζόμενης από το άρθρο 63 παρ. 5 ν.4174/2013 προθεσμίας.

Κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων κατέθεσε την ΠΡ...../23.11.2020 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους ισχυρισμούς που είχε συμπεριλάβει στην ενδικοφανή προσφυγή του.

Το Διοικητικό Εφετείο Θεσσαλονίκης (Στ' Τμήμα Τριμελές) με την υπ' αριθ.//2023 απόφασή του επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, η οποία κοινοποιήθηκε στην Υπηρεσία μας την 18/05/2023, έκανε αυτή δεκτή, ακύρωσε τη σιωπηρή απόρριψη από τον Προϊστάμενο της ΔΕΔ της με αριθ. πρωτ.//22.01.2020 ενδικοφανούς προσφυγής, ανέπεμψε την υπόθεση στην Υπηρεσία μας και την κατέστησε εκ νέου εκκρεμή, προκειμένου να κληθεί ο προσφεύγων σε ακρόαση και να εξεταστεί ακολούθως, η βασιμότητα των προβαλλόμενων ισχυρισμών, μετά από εκτίμηση και των επικαλούμενων (ενδικοφανή προσφυγή) νέων στοιχείων και την αξιολόγηση των διευκρινίσεων και εξηγήσεων, που θα δοθούν από τον τελευταίο, κατά την άσκηση του δικαιώματος ακρόασης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ή άλλως να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη κρίση του φορολογικού ελέγχου περί αγοραπωλησίας επιβατικών αυτοκινήτων στην Ελλάδα χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων αγοράς (από ιδιώτες) και πώλησης (στην αλλοδαπή εταιρεία GbR) λόγω εσφαλμένης αξιολόγησης από τη φορολογική αρχή των τεθέντων υπόψη της αποδεικτικών στοιχείων και μη αξιολόγησης άλλων, που πρέπει αυτή να λάβει υπόψη της για την διαμόρφωση του πορίσματος.
2. Ελλιπείς και αντιφατικές αιτιολογίες (έλλειψη νόμιμης βάσης). Παντελής έλλειψη παράθεσης στοιχείων.
3. Παράνομος ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών από τον φορολογικό έλεγχο χωρίς την προσθήκη στις δαπάνες του κόστους αγοράς των οχημάτων, αν θεωρηθεί ότι οι αγοραπωλησίες διενεργούνταν για λογαριασμό της ατομικής επιχείρησής του.
4. Εσφαλμένος υπολογισμός/διαμόρφωση του ύψους των φερόμενων ως πρωτογενών καταθέσεων και των φερόμενων ως μη δικαιολογημένων διαφορών. Αυθαίρετη και μη προβλεπόμενη εκ του νόμου μεθοδολογία επεξεργασίας των κινήσεων των τραπεζικών μου λογαριασμών. Αυθαίρετος ο καταλογισμός των πρωτογενών πιστώσεων χωρίς να γίνει ισομερής επιμερισμός στους συνδικαιούχους.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 64 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου*».

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 2 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «*... Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου...*».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν.2.....//1999 ορίζεται ότι: «*1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης...*».

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

χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 επ.). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Η αιτιολογία είναι επαρκής όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου (Επαμεινώνδας Π. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου II, σελ. 144). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, στη διοικητική πράξη πρέπει να γίνεται μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που να στηρίζουν το συμπέρασμά της (ορισμένος χαρακτήρας της αιτιολογίας, ΣτΕ 3692/2001, 4223/2000). Η αιτιολογία δεν πρέπει να περιορίζεται στην επανάληψη στερεότυπων εκφράσεων που προέρχονται από τον νόμο που διέπει την υπόθεση (ΣτΕ 2584/2001) ούτε να στηρίζεται σε αντιφατικά στοιχεία (ΣτΕ 941/1989, Ολ 3158/1976).

Επειδή, με το άρθρο 6 του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012 παρ. Ε1), ως ίσχυσε έως 31/12/2014, οριζόταν ότι: «1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο... 5. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών και τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 αποδεικνύουν τις συναλλαγές με τη σύνταξη, εντός των προθεσμιών που προβλέπονται στις παραγράφους 14 και 15 αυτού του άρθρου, τίτλου κτήσης στον οποίο περιλαμβάνονται, τα στοιχεία των συμβαλλομένων καθώς και τα στοιχεία της συναλλαγής, όπως αναφέρονται στις παραγράφους 10 και 11 του άρθρου αυτού, για τα αγαθά που αγοράζουν από πρόσωπα που δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών. Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το γεγονός γνωστοποιείται άμεσα από τον αγοραστή των αγαθών ή τον λήπτη των υπηρεσιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου σε Κεντρικές Υποδομές... 9. Στο τιμολόγιο αναγράφονται η ημερομηνία έκδοσης αυτού, τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, η ημερομηνία της συναλλαγής, εφόσον δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου, και τα στοιχεία αυτής... 10. Ως πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων νοούνται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ.. Για το Δημόσιο και τα εξομοιούμενα με αυτό πρόσωπα, καθώς και για τους διεθνείς οργανισμούς και τις ξένες αποστολές, αναγράφεται τουλάχιστον η επωνυμία και η διεύθυνση, καθώς και ο Α.Φ.Μ.. 11. Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α.. Οι παρεχόμενες εκπώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις. Στο καθαρό ποσό περιλαμβάνονται οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και προστίθεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί. Ακόμη αναγράφεται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής ή της αμοιβής... 16. Εξομοιώνονται με τιμολόγια: α) Τα συντασσόμενα συμβόλαια μεταβίβασης στις πωλήσεις ακινήτων, βιομηχανοστασίων, πλοίων, αυτοκινήτων, αεροσκαφών και λοιπών μηχανημάτων, καθώς και λοιπά συντασσόμενα έγγραφα στις πωλήσεις μετοχών, παραγωγών, ομολογιών, ομολόγων, εντόκων γραμματίων και λοιπών συναφών που

περιλαμβάνουν τα στοιχεία των τιμολογίων,... 18. Ως στοιχεία που επέχουν θέση τιμολογίου γίνονται δεκτά όλα τα έγγραφα ή μηνύματα σε χαρτί ή με ηλεκτρονική μορφή, τα οποία πληρούν τους όρους που καθορίζονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου...».

Επειδή, με το άρθρο 7 παρ. 3 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι: «Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του Ν.4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:... στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 513 του Αστικού Κώδικα, με την σύμβαση της πώλησης ο πωλητής έχει την υποχρέωση να μεταβιβάσει την κυριότητα του πράγματος ή το δικαίωμα, που αποτελούν το αντικείμενο της πώλησης, και να παραδώσει το πράγμα και ο αγοραστής έχει την υποχρέωση να πληρώσει το τίμημα που συμφωνήθηκε.

Επειδή, με το άρθρο 2 του ν.722/1977 (Φ.Ε.Κ. Α' 299) προβλέπεται ότι: «1. Η κατά τας κειμένας διατάξεις χορηγουμένη άδεια κυκλοφορίας δια τα κατά το προηγούμενον άρθρον αυτοκίνητα οχήματα, της οποίας ο τύπος θέλει καθορισθή κατά το άρθρον 5 του παρόντος, αποτελεί τίτλον κυριότητας... 2. Οι μεταβιβάσεις της κυριότητας, από επαχθή αιτία, των αυτοκινήτων οχημάτων του παρόντος άρθρου συντελείται με έγγραφη συμφωνία των μερών, η οποία καταχωρείται με ευθύνη τους, στην οικεία θέση της άδειας κυκλοφορίας του οχήματος, που προβλέπεται από την παράγραφο 1. Ο αρμόδιος υπάλληλος της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης, ενώπιον του οποίου γίνεται η πράξη της μεταβίβασης, κρατεί την άδεια κυκλοφορίας του οχήματος που μεταβιβάστηκε και αμέσως, μέσω του μηχανογραφικού συστήματος ON - LINE, εκδίδει νέα άδεια κυκλοφορίας στο όνομα του αγοραστή, ανεξάρτητα από τη διεύθυνση κατοικίας του, η οποία και παραδίδεται στο νέο αγοραστή. 3. Για να υλοποιηθούν τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, θα πρέπει προηγουμένως να έχει βεβαιωθεί από τη δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην οικεία θέση της άδειας κυκλοφορίας, ότι έχουν εκπληρωθεί οι φορολογικές υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις τόσο για τη μεταβίβαση όσο και για την έκδοση της νέας άδειας κυκλοφορίας του οχήματος...».

Επειδή, με την Α - 10852/754/27.02.2002 (Β' 345) απόφαση του Υπουργού Μεταφορών και Επικοινωνιών, ως ίσχυε κατά το κρινόμενο έτος, οριζόταν ότι: «... 2. Σε περίπτωση οριστικής εξαγωγής αυτοκινήτου οχήματος, λόγω πωλήσεως αυτού σε αλλοδαπό, για την οριστική διαγραφή τούτου από τα μητρώα, απαιτείται η υποβολή στη νομαρχιακή υπηρεσία Μεταφορών και Επικοινωνιών, της συνταχθείσας πράξης μεταβίβασης και η παράδοση της άδειας κυκλοφορίας και των κρατικών πινακίδων. Γενικά για τη διαγραφή εξαγομένου οριστικώς στην αλλοδαπή τέτοιου οχήματος από τον κύριο και κάτοχο αυτού, απαιτείται η υποβολή αίτησης περί της οριστικής εξαγωγής αυτού στην αλλοδαπή και η κατάθεση της άδειας κυκλοφορίας και των κρατικών πινακίδων αυτού. 3. Η οριστική διαγραφή του οχήματος γίνεται με πράξη της νομαρχιακής υπηρεσίας, η οποία αποστέλλεται, μερίμνη της, στον αιτούντα και στην αρμόδια

Δημόσια Οικονομική Εφορία, η οποία πρέπει να δηλούται από τον κύριο και κάτοχο του οχήματος, επί της αιτήσεως...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις από 20/12/2019 εκθέσεις ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. και φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, η ελεγκτική αρχή, με αφορμή το σχετικό έγγραφο της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ - ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΣΤ' - ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α. προέβη σε διασταυρωτικό έλεγχο προκειμένου να διαπιστώσει τον πραγματικό αγοραστή των μεταχειρισμένων Ι.Χ. αυτοκινήτων από τους ιδιώτες (πωλητές) και τον τόπο διενέργειας των συναλλαγών. Ανταποκρινόμενοι στις κλήσεις προς παροχή πληροφοριών (άρθρου 15 παρ. 3 ν.4174/2013) της φορολογικής αρχής, ιδιώτες - πωλητές των μεταχειρισμένων Ι.Χ. αυτοκινήτων, σε 53 περιπτώσεις, δήλωσαν ότι πούλησαν τα αυτοκίνητα τους στην Ελλάδα, δεν μετέβησαν ποτέ οι ίδιοι στην Γερμανία, 46 υποστήριξαν ότι οι υπογραφές που υπάρχουν στα γερμανικά συμφωνητικά αγοράς δεν ήταν δικές τους, ενώ δύο εξ αυτών δήλωσαν ότι η υπογραφή είναι δική τους. Επίσης, σε 22 περιπτώσεις τα χρήματα που δήλωσαν ότι έλαβαν δε συνέπιπταν με αυτά που αναφέρονταν στα γερμανικά συμφωνητικά αγοράς. Όπως διευκρίνισαν, τα αυτοκίνητα παραδίδονταν στις εγκαταστάσεις της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, δεν γνώριζαν ποιος πραγματοποιούσε την μεταφορά στην Γερμανία, η επικοινωνία μεταξύ τους γινόταν μέσω αγγελίας στο διαδίκτυο ή προσωπικής έρευνας των ιδίων. Επιπλέον, σε 6 περιπτώσεις, η αγοράστρια γερμανική επιχείρηση δεν εξέδωσε κανένα στοιχείο αγοράς και εκ των υστέρων και κατόπιν οχλήσεων τους απεστάλη το συμφωνητικό αγοράς. Κατόπιν των ανωτέρω, η ελεγκτική αρχή έκρινε ότι οι εν λόγω αγοραπωλησίες αυτοκινήτων πραγματοποιήθηκαν στην Ελλάδα από την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, ως φορέα της ατομικής του επιχείρησης, χωρίς να έχουν εκδοθεί τα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία, ήτοι τιμολόγια αγοράς για την αγορά των οχημάτων από ιδιώτες στην Ελλάδα, σε πενήντα τρεις (-53-) περιπτώσεις, συνολικής αξίας 642.102,00€ και τιμολόγια πώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων στην γερμανική επιχείρηση «..... GbR», σε πενήντα τρεις (-53-) περιπτώσεις, συνολικής αξίας 746.400,00€, με Φ.Π.Α. στο περιθώριο κέρδους, όπως ορίζεται στο άρθρο 45 του ν.2859/2000.

Επειδή, ο προσφεύγων προς επίρρωση του ισχυρισμού του περί εσφαλμένης αξιολόγησης από τη φορολογική αρχή των τεθέντων υπόψη της αποδεικτικών στοιχείων ή μη συνεκτίμησης άλλων και προς αποδόμηση του πορίσματος ελέγχου προσκόμισε τα κάτωθι:

- Την υπ' αριθ. πρωτ.//03.06.2013 βεβαίωση της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών Ανατολικής Θεσσαλονίκης για οριστική διαγραφή και εξαγωγή στη Γερμανία του με αριθ. κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. της του, εκδοθείσα βάσει της από 31/05/2013 ταυτάριας αίτησης - υπεύθυνης δήλωσης (άρθρου 8 ν.1599/1986 και άρθρου 3 παρ. 3 ν.2.....//1999) της ιδιοκτήτριας του ανωτέρω Ε.Ι.Χ., που υποβλήθηκε κατόπιν της από 30/05/2013 υπεύθυνης δήλωσης - εξουσιοδότησης (άρθρου 8 ν.1599/1986) προς τον (αδελφό του προσφεύγοντος) και την (σύζυγο του προσφεύγοντος) να προβούν στην οριστική διαγραφή του οχήματος, λόγω εξαγωγής, στη Γερμανία, εκτύπωση από το πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων με τα στοιχεία του οχήματος και της κατόχου - ιδιοκτήτριας του (ήτοι της) κατά 100%, με την ένδειξη «διαγραφή λόγω εξαγωγής», φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας καθώς και υπηρεσιακό αντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας με ημερομηνία μεταβολής 03/06/2013.

- Την υπ' αριθ. πρωτ./...../24.05.2013 βεβαίωση της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών Ανατολικής Θεσσαλονίκης για οριστική διαγραφή και εξαγωγή στη Γερμανία του με αριθ. κυκλοφορίας E.I.X. της του ΣΑΒΒΑ, εκδοθείσα βάσει της από 20/05/2013 ταυτάριθμης αίτησης - υπεύθυνης δήλωσης (άρθρου 8 ν.1599/1986 και άρθρου 3 παρ. 3 ν.2.....//1999) της ιδιοκτήτριας του ανωτέρω E.I.X., που υποβλήθηκε κατόπιν της από 13/05/2013 υπεύθυνης δήλωσης - εξουσιοδότησης (άρθρου 8 ν.1599/1986) προς τον (αδελφό του προσφεύγοντος) και την (σύζυγο του προσφεύγοντος) να προβούν στην οριστική διαγραφή του οχήματος, λόγω εξαγωγής, στη Γερμανία, φωτοαντίγραφο του από 13/05/2013 ιδιωτικού συμφωνητικού αγοραπωλησίας μεταχειρισμένου αυτοκινήτου στη γερμανική γλώσσα, με πωλήτρια την και αγοράστρια την γερμανική επιχείρηση με την επωνυμία «..... GbR», εκτύπωση από το πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων με τα στοιχεία του οχήματος και της κατόχου - ιδιοκτήτριας του κατά 100% (ήτοι της), με την ένδειξη «διαγραφή λόγω εξαγωγής», φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας καθώς και υπηρεσιακό αντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας με ημερομηνία μεταβολής 21/05/2013.
- Την υπ' αριθ. πρωτ./...../12.08.2013 βεβαίωση της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών Ανατολικής Θεσσαλονίκης για οριστική διαγραφή και εξαγωγή στη Γερμανία του με αριθ. κυκλοφορίας E.I.X. του, εκδοθείσα βάσει της από 05/08/2013 ταυτάριθμης αίτησης - υπεύθυνης δήλωσης (άρθρου 8 ν.1599/1986 και άρθρου 3 παρ. 3 ν.2.....//1999) του ιδιοκτήτη του ανωτέρω E.I.X., που υποβλήθηκε κατόπιν σχετικής υπεύθυνης δήλωσης - εξουσιοδότησης (άρθρου 8 ν.1599/1986) προς τον (αδελφό του προσφεύγοντος) και την (σύζυγο του προσφεύγοντος) να προβούν στην οριστική διαγραφή του οχήματος, λόγω εξαγωγής, στη Γερμανία, εκτύπωση από το πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων με τα στοιχεία του οχήματος και του κατόχου - ιδιοκτήτη του κατά 100% (ήτοι του), με την ένδειξη «διαγραφή λόγω εξαγωγής», φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας καθώς και υπηρεσιακό αντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας με ημερομηνία μεταβολής 05/08/2013.
- Την υπ' αριθ. πρωτ./...../07.02.2013 βεβαίωση της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών Ανατολικής Θεσσαλονίκης για οριστική διαγραφή και εξαγωγή στη Γερμανία του με αριθ. κυκλοφορίας E.I.X. του, εκδοθείσα βάσει της από 06/02/2013 ταυτάριθμης αίτησης - υπεύθυνης δήλωσης (άρθρου 8 ν.1599/1986 και άρθρου 3 παρ. 3 ν.2.....//1999) του ιδιοκτήτη του ανωτέρω E.I.X., που υποβλήθηκε κατόπιν σχετικής υπεύθυνης δήλωσης - εξουσιοδότησης (άρθρου 8 ν.1599/1986) προς την (σύζυγο του προσφεύγοντος) να προβεί στην οριστική διαγραφή του οχήματος, λόγω εξαγωγής, στη Γερμανία, εκτύπωση από το πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων με τα στοιχεία του οχήματος και του κατόχου - ιδιοκτήτη του κατά 100% (ήτοι του), με την ένδειξη «διαγραφή λόγω εξαγωγής», φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας καθώς και υπηρεσιακό αντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας με ημερομηνία μεταβολής 06/02/2013.
- Την υπ' αριθ. πρωτ./...../12.02.2013 βεβαίωση της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών Ανατολικής Θεσσαλονίκης για οριστική διαγραφή και εξαγωγή στη Γερμανία του με αριθ. κυκλοφορίας E.I.X. του του, που εκδοθείσα

βάσει της από 04/02/2013 ταυτάριας αίτησης - υπεύθυνης δήλωσης (άρθρου 8 ν.1599/1986 και άρθρου 3 παρ. 3 ν.2.....//1999) του ιδιοκτήτη του ανωτέρω Ε.Ι.Χ., που υποβλήθηκε κατόπιν σχετικής υπεύθυνης δήλωσης - εξουσιοδότησης (άρθρου 8 ν.1599/1986) προς τον (αδελφό του προσφεύγοντος) και την (σύζυγο του προσφεύγοντος) να προβούν στην οριστική διαγραφή του οχήματος, λόγω εξαγωγής, στη Γερμανία και φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας με την ένδειξη «Διαγράφεται - Δεν ισχύει για κυκλοφορία στην Ελλάδα αλλά για ταξινόμηση σ' άλλο κράτος μέλος Ε.Ε.».

- Την υπ' αριθ. πρωτ.//...../14.05.2013 βεβαίωση της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών Ανατολικής Θεσσαλονίκης για οριστική διαγραφή και εξαγωγή στη Γερμανία του με αριθ. κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. του, εκδοθείσα βάσει της από 13/05/2013 ταυτάριας αίτησης - υπεύθυνης δήλωσης (άρθρου 8 ν.1599/1986 και άρθρου 3 παρ. 3 ν.2.....//1999) του ιδιοκτήτη του ανωτέρω Ε.Ι.Χ., που υποβλήθηκε κατόπιν σχετικής υπεύθυνης δήλωσης - εξουσιοδότησης (άρθρου 8 ν.1599/1986) προς τον (αδελφό του προσφεύγοντος) και την (σύζυγο του προσφεύγοντος) να προβούν στην οριστική διαγραφή του οχήματος, λόγω εξαγωγής, στη Γερμανία, εκτύπωση από το πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων με τα στοιχεία του οχήματος και του κατόχου - ιδιοκτήτη του κατά 100% (ήτοι του), με την ένδειξη «διαγραφή λόγω εξαγωγής», με ημερομηνία μεταβολής 13/05/2013 και φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας.
- Την υπ' αριθ. πρωτ.//...../27.03.2013 βεβαίωση της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών Ανατολικής Θεσσαλονίκης για οριστική διαγραφή και εξαγωγή στη Γερμανία του με αριθ. κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. του, εκδοθείσα βάσει της από 26/03/2013 ταυτάριας αίτησης - υπεύθυνης δήλωσης (άρθρου 8 ν.1599/1986 και άρθρου 3 παρ. 3 ν.2.....//1999) του ιδιοκτήτη του ανωτέρω Ε.Ι.Χ., που υποβλήθηκε κατόπιν σχετικής υπεύθυνης δήλωσης - εξουσιοδότησης (άρθρου 8 ν.1599/1986) προς τον (αδελφό του προσφεύγοντος) και την (σύζυγο του προσφεύγοντος) να προβούν στην οριστική διαγραφή του οχήματος, λόγω εξαγωγής, στη Γερμανία, εκτύπωση από το πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων με τα στοιχεία του οχήματος και του κατόχου - ιδιοκτήτη του κατά 100% (ήτοι του), με την ένδειξη «διαγραφή λόγω εξαγωγής», με ημερομηνία μεταβολής 26/03/2013 και φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας, φωτοαντίγραφο του από 17/04/2013 ιδιωτικού συμφωνητικού αγοραπωλησίας μεταχειρισμένου αυτοκινήτου στη γερμανική γλώσσα με πωλητή τον και αγοράστρια την γερμανική επιχείρηση με την επωνυμία «..... GbR», καθώς και αντίγραφο CMR με αποστολέα τον κάτοχο του Ε.Ι.Χ., παραλήπτρια την γερμανική επιχείρηση με την επωνυμία «..... GbR» και μεταφορέα την αλλοδαπή εταιρεία «..... EOOD» (.....).
- Την υπ' αριθ. πρωτ. /.....//...../27.05.2013 βεβαίωση της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών Ανατολικής Θεσσαλονίκης για οριστική διαγραφή και εξαγωγή στη Γερμανία του με αριθ. κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. του, εκδοθείσα βάσει της από 22/05/2013 ταυτάριας αίτησης - υπεύθυνης δήλωσης (άρθρου 8 ν.1599/1986 και άρθρου 3 παρ. 3 ν.2.....//1999) του ιδιοκτήτη του ανωτέρω Ε.Ι.Χ., που υποβλήθηκε κατόπιν σχετικής υπεύθυνης δήλωσης - εξουσιοδότησης (άρθρου 8 ν.1599/1986) προς τον

..... (αδελφό του προσφεύγοντος) και την (σύζυγο του προσφεύγοντος) να προβούν στην οριστική διαγραφή του οχήματος, λόγω εξαγωγής, στη Γερμανία, εκτύπωση από το πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων με τα στοιχεία του οχήματος και του κατόχου - ιδιοκτήτη κατά 100% (ήτοι του), με την ένδειξη «διαγραφή λόγω εξαγωγής», με ημερομηνία μεταβολής 24/05/2013 και φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας.

- Την υπ' αριθ. πρωτ.//15.02.2013 βεβαίωση της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών Ανατολικής Θεσσαλονίκης για οριστική διαγραφή και εξαγωγή στη Γερμανία του με αριθ. κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. του, εκδοθείσα βάσει της από 15/02/2013 ταυτάριθμης αίτησης - υπεύθυνης δήλωσης (άρθρου 8 ν.1599/1986 και άρθρου 3 παρ. 3 ν.2.....//1999) του ιδιοκτήτη του ανωτέρω Ε.Ι.Χ., που υποβλήθηκε κατόπιν σχετικής υπεύθυνης δήλωσης - εξουσιοδότησης (άρθρου 8 ν.1599/1986) προς τον (αδελφό του προσφεύγοντος) και την (σύζυγο του προσφεύγοντος) να προβούν στην οριστική διαγραφή του οχήματος, λόγω εξαγωγής, στη Γερμανία, εκτύπωση από το πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων με τα στοιχεία του οχήματος και του κατόχου - ιδιοκτήτη του κατά 100% (ήτοι του), με την ένδειξη «διαγραφή λόγω εξαγωγής», με ημερομηνία μεταβολής 15/02/2013 και φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας.
- Την υπ' αριθ. πρωτ.//03.04.2013 βεβαίωση της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών Ανατολικής Θεσσαλονίκης για οριστική διαγραφή και εξαγωγή στη Γερμανία του με αριθ. κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. του του ΧΡΗΣΤΟΥ, εκδοθείσα βάσει της από 03/04/2013 ταυτάριθμης αίτησης - υπεύθυνης δήλωσης (άρθρου 8 ν.1599/1986 και άρθρου 3 παρ. 3 ν.2.....//1999) του ιδιοκτήτη του ανωτέρω Ε.Ι.Χ., που υποβλήθηκε κατόπιν της από 02/04/2013 υπεύθυνης δήλωσης - εξουσιοδότησης (άρθρου 8 ν.1599/1986) προς τον (αδελφό του προσφεύγοντος) και την (σύζυγο του προσφεύγοντος) να προβούν στην οριστική διαγραφή του οχήματος, λόγω εξαγωγής, στη Γερμανία, εκτύπωση από το πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων με τα στοιχεία του οχήματος και του κατόχου - ιδιοκτήτη του κατά 100% (.....), με την ένδειξη «διαγραφή λόγω εξαγωγής», φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας, υπηρεσιακό αντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας με ημερομηνία μεταβολής 03/04/2013, καθώς και αντίγραφο CMR με αποστολέα τον κάτοχο του Ε.Ι.Χ., παραλήπτρια την γερμανική επιχείρηση με την επωνυμία «..... GbR» και μεταφορέα την αλλοδαπή εταιρεία EOOD (.....).
- Την υπ' αριθ. πρωτ.//14.03.2013 βεβαίωση της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών Ανατολικής Θεσσαλονίκης για οριστική διαγραφή και εξαγωγή στη Γερμανία του με αριθ. κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. του, εκδοθείσα βάσει της από 13/03/2013 ταυτάριθμης αίτησης - υπεύθυνης δήλωσης (άρθρου 8 ν.1599/1986 και άρθρου 3 παρ. 3 ν.2.....//1999) του ιδιοκτήτη του ανωτέρω Ε.Ι.Χ., που υποβλήθηκε κατόπιν της από 12/03/2013 υπεύθυνης δήλωσης - εξουσιοδότησης (άρθρου 8 ν.1599/1986) προς τον (αδελφό του προσφεύγοντος) και την (σύζυγο του προσφεύγοντος) να προβούν στην οριστική διαγραφή του οχήματος, λόγω εξαγωγής, στη Γερμανία, φωτοαντίγραφο του από 15/03/2013 ιδιωτικού συμφωνητικού αγοραπωλησίας μεταχειρισμένου αυτοκινήτου στη γερμανική γλώσσα με πωλητή τον και

αγοράστρια την γερμανική επιχείρηση με την επωνυμία «..... GbR», εκτύπωση από το πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων με τα στοιχεία του οχήματος και του κατόχου – ιδιοκτήτη του κατά 100% (ήτοι τουΥ), με την ένδειξη «διαγραφή λόγω εξαγωγής», με ημερομηνία μεταβολής 13/03/2013, καθώς και φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας με την ένδειξη «Διαγράφεται – Δεν ισχύει για κυκλοφορία στην Ελλάδα αλλά για ταξινόμηση σ' άλλο κράτος μέλος Ε.Ε.».

- Την υπ' αριθ. πρωτ./...../02.04.2013 βεβαίωση της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών Ανατολικής Θεσσαλονίκης για οριστική διαγραφή και εξαγωγή στη Γερμανία του με αριθ. κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. του του ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ, εκδοθείσα βάσει της από 01/04/2013 ταυτάριας αίτησης – υπεύθυνης δήλωσης (άρθρου 8 ν.1599/1986 και άρθρου 3 παρ. 3 ν.2.....//1999) του ιδιοκτήτη του ανωτέρω Ε.Ι.Χ., που υποβλήθηκε κατόπιν της από 02/04/2013 υπεύθυνης δήλωσης – εξουσιοδότησης (άρθρου 8 ν.1599/1986) προς τον (αδελφό του προσφεύγοντος) και την (σύζυγο του προσφεύγοντος) να προβούν στην οριστική διαγραφή του οχήματος, λόγω εξαγωγής, στη Γερμανία, εκτύπωση από το πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων με τα στοιχεία του οχήματος και του κατόχου – ιδιοκτήτη του κατά 100% (ήτοι του), με την ένδειξη «διαγραφή λόγω εξαγωγής», με ημερομηνία μεταβολής 01/04/2013, υπηρεσιακό αντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας, καθώς και αντίγραφο CMR με αποστολέα τον κάτοχο του Ε.Ι.Χ., παραλήπτρια την γερμανική επιχείρηση με την επωνυμία «..... GbR» και μεταφορέα την αλλοδαπή εταιρεία «..... EOOD» (.....).
- Την υπ' αριθ. πρωτ./...../23.07.2013 βεβαίωση της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών Ανατολικής Θεσσαλονίκης για οριστική διαγραφή και εξαγωγή στη Γερμανία του με αριθ. κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. της του ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΥ, εκδοθείσα βάσει της από 23/07/2013 ταυτάριας αίτησης – υπεύθυνης δήλωσης (άρθρου 8 ν.1599/1986 και άρθρου 3 παρ. 3 ν.2.....//1999) της ιδιοκτήτριας του ανωτέρω Ε.Ι.Χ., που υποβλήθηκε κατόπιν της από 02/07/2013 υπεύθυνης δήλωσης – εξουσιοδότησης (άρθρου 8 ν.1599/1986) προς τον (αδελφό του προσφεύγοντος) και την (σύζυγο του προσφεύγοντος) να προβούν στην οριστική διαγραφή του οχήματος, λόγω εξαγωγής, στη Γερμανία, εκτύπωση από το πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων με τα στοιχεία του οχήματος και της κατόχου - ιδιοκτήτριας του κατά 100% (ήτοι της), με την ένδειξη «διαγραφή λόγω εξαγωγής», με ημερομηνία μεταβολής 30/07/2013, φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας καθώς και φωτοαντίγραφο του σχετικού ιδιωτικού συμφωνητικού αγοραπωλησίας μεταχειρισμένου αυτοκινήτου στη γερμανική γλώσσα με πωλήτρια την και αγοράστρια την γερμανική επιχείρηση με την επωνυμία «..... GbR».
- Την υπ' αριθ. πρωτ./...../02.01.2013 βεβαίωση της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών Ανατολικής Θεσσαλονίκης για οριστική διαγραφή και εξαγωγή στη Γερμανία του με αριθ. κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. της, καθώς και αντίγραφο CMR με αποστολέα την κάτοχο του Ε.Ι.Χ., παραλήπτρια την γερμανική επιχείρηση με την επωνυμία «..... GbR» και μεταφορέα την αλλοδαπή εταιρεία «..... EOOD» (.....).

- Την υπ' αριθ. πρωτ./...../15.03.2013 βεβαίωση της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών Ανατολικής Θεσσαλονίκης για οριστική διαγραφή και εξαγωγή στη Γερμανία του με αριθ. κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. των και, εκδοθείσα βάσει της από 15/03/2013 ταυτάριθμης αίτησης - υπεύθυνης δήλωσης (άρθρου 8 ν.1599/1986 και άρθρου 3 παρ. 3 ν.2.....//1999) των ιδιοκτητών του ανωτέρω Ε.Ι.Χ., που υποβλήθηκε κατόπιν των από 13/03/2013 υπεύθυνων δηλώσεων - εξουσιοδοτήσεων (άρθρου 8 ν.1599/1986) προς τον (αδελφό του προσφεύγοντος) και την (σύζυγο του προσφεύγοντος) να προβούν στην οριστική διαγραφή του οχήματος, λόγω εξαγωγής, στη Γερμανία, εκτύπωση από το πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων με τα στοιχεία του οχήματος και των κατόχων - ιδιοκτητών του κατά 100% (ήτοι των και), με την ένδειξη «διαγραφή λόγω εξαγωγής», με ημερομηνία μεταβολής 15/03/2013, καθώς και φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας».
- Την υπ' αριθ. πρωτ./...../15.03.2013 βεβαίωση της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών Ανατολικής Θεσσαλονίκης για οριστική διαγραφή και εξαγωγή στη Γερμανία του με αριθ. κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. του του ΧΡΗΣΤΟΥ, εκδοθείσα βάσει της από 15/03/2013 ταυτάριθμης αίτησης - υπεύθυνης δήλωσης (άρθρου 8 ν.1599/1986 και άρθρου 3 παρ. 3 ν.2.....//1999) του ιδιοκτήτη του ανωτέρω Ε.Ι.Χ., που υποβλήθηκε κατόπιν σχετικής υπεύθυνης δήλωσης - εξουσιοδότησης (άρθρου 8 ν.1599/1986) προς την (σύζυγο του προσφεύγοντος) να προβούν στην οριστική διαγραφή του οχήματος, λόγω εξαγωγής, στη Γερμανία, εκτύπωση από το πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων με τα στοιχεία του οχήματος και του κατόχου - ιδιοκτήτη του κατά 100% (ήτοι του), με την ένδειξη «διαγραφή λόγω εξαγωγής», με ημερομηνία μεταβολής 15/03/2013 και φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας.
- Την υπ' αριθ. πρωτ./...../25.07.2013 βεβαίωση της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών Ανατολικής Θεσσαλονίκης για οριστική διαγραφή και εξαγωγή στη Γερμανία του με αριθ. κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. του του ΣΤΥΛΙΑΝΟΥ, εκδοθείσα βάσει της από 17/07/2013 ταυτάριθμης αίτησης - υπεύθυνης δήλωσης (άρθρου 8 ν.1599/1986 και άρθρου 3 παρ. 3 ν.2.....//1999) του ιδιοκτήτη του ανωτέρω Ε.Ι.Χ., που υποβλήθηκε κατόπιν σχετικής υπεύθυνης δήλωσης - εξουσιοδότησης (άρθρου 8 ν.1599/1986) προς την (σύζυγο του προσφεύγοντος) να προβεί στην οριστική διαγραφή του οχήματος, λόγω εξαγωγής, στη Γερμανία, εκτύπωση από το πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων με τα στοιχεία του οχήματος και του κατόχου - ιδιοκτήτη του κατά 100% (.....), με την ένδειξη «διαγραφή λόγω εξαγωγής», με ημερομηνία μεταβολής 24/07/2013 και φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας.

Επίσης, ο προσφεύγων προσκόμισε πρακτικό συμβιβασμού με την ονομασία «Καταγραφή μίας πραγματικής συνεννόησης» που φέρει ημερομηνία 2019, μεταξύ της αλλοδαπής εταιρείας «..... GbR» και της γερμανικής φορολογικής αρχής από την οποία αποδεικνύεται ότι η αγορά των οχημάτων Ι.Χ. από ιδιώτες στην Ελλάδα πραγματοποιήθηκε απευθείας από τη γερμανική εταιρεία (πρωτότυπο και θεωρημένη μετάφραση από τη γερμανική στην ελληνική γλώσσα).

Επειδή, με την υπ' αριθ./06.11.2023 πράξη του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, βάσει του άρθρου 3 παρ. 3 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017), αναπέμφθηκε η υπόθεση στο 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, λόγω αρμοδιότητας, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία.

Με το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΞ2024 ΕΜΠ/23.01.2024 έγγραφο του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ μας διαβιβάστηκε η από 22/01/2024 έκθεση ελεγκτικών διαπιστώσεων του εν λόγω ελεγκτικού κέντρου, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων ουδόλως ενήργησε στο πλαίσιο άσκησης της ατομικής επιχειρηματικής του δραστηριότητας και δεν ήταν υπόχρεος έκδοσης τιμολογίων αγοράς και πώλησης στις περιπτώσεις των αγοραπωλησιών αυτοκινήτων ΕΙΧ και κατ' επέκταση εσφαλμένα προστέθηκαν στα φορολογητέα κέρδη του από την ατομική επιχείρηση, η αξία των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδου (τιμολογίων πώλησης), ως αποκρυβείσα ύλη, συνολικού ποσού 746.400,00€.

Αναλυτικότερα, στην ως άνω έκθεση αναφέρονται τα εξής: «Σχετικά με την αιτιολόγηση των περιπτώσεων της μη έκδοσης τιμολογίων αγοράς και πώλησης για τις οποίες εκδόθηκε η/19.12.2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ Θεσσαλονίκης, προσκόμισε Πρακτικό συμβιβασμού με την ονομασία «Καταγραφή μιας πραγματικής συνεννόησης» μεταξύ της αστικής εταιρείας «..... GbR» και των Δ.Ο.Υ. Φράισινγκ και Λάντσχουντ της Γερμανίας στις 18/7/2019. Στο πρακτικό αυτό αναφέρεται: «...ο επιχειρηματικός σκοπός της αστικής εταιρείας κατά τα έτη 2012-2015 ήταν η αγορά και πώληση οχημάτων ΙΧ. Αγοράζονταν οχήματα από ιδιώτες στην Ελλάδα και μεταπωλούνταν στη Γερμανία... Την 25/7/2018 έγινε έλεγχος της αστικής εταιρείας από το σώμα δίωξης οικονομικού εγκλήματος από τη Δ.Ο.Υ. Λάντσχουντ (FAL) που αφορούσε την περίοδο 2012-2015 και διαπιστώθηκε ότι:- δεν υπήρχε η δέουσα διαχείριση των ταμειακών διαθεσίμων, η υποχρέωση τήρησης λογιστικών βιβλίων και καταγραφής δεν είχε εκπληρωθεί, ως εκ τούτου η πραγματική ακρίβεια της λογιστικής να είναι αποδοκιμαστέα (άρθρο 158 του Γερμανικού ΚΔΕ) - οι καταχωρημένες τιμές αγοράς των από την αγορά των οχημάτων ΙΧ στην Ελλάδα είχαν αυξηθεί κατ' αποκοπή.- σχετικά με την αγορά των ως άνω οχημάτων από την αστική εταιρία στην Ελλάδα, δεν είχε γίνει εγκατάσταση λειτουργίας της εταιρείας στην Ελλάδα, άρα η αγορά δεν γινόταν μέσω εγκατάστασης (δηλ μέσω υποκαταστήματος) αλλά απευθείας από την αστική εταιρία στην Ελλάδα. Μετά από αίτημα διοικητικής συνδρομής των φορολογικών αρχών σχετικά με 50 αγορές οχημάτων ΙΧ στην Ελλάδα, προέκυψε ότι οι τιμές αγοράς είχαν αυξηθεί κατά μέσο όρο περίπου κατά 3.850,00 ευρώ ανά όχημα και ότι τα μη καταχωρημένα έξοδα μεταφοράς των οχημάτων βάρυναν την αστική εταιρία... Για την εξασφάλιση της φορολογικής απαίτησης η FAL μείωσε προσωρινά για όλα τα 147 αυτοκίνητα που αγοράστηκαν με χειρόγραφες συμβάσεις κατά την περίοδο προσδιορισμού την δηλωθείσα τιμή αγοράς κατά 2.521,01 ευρώ καθαρά (χωρίς έκθεση ελέγχου), έτσι ώστε λαμβάνοντας υπόψη τα διορθωμένα λογιστικά σφάλματα σε ολόκληρη την περίοδο προσδιορισμού, το κέρδος της αστικής εταιρείας να αυξηθεί κατά 526.164,21 ευρώ... Τα μέρη συμφώνησαν ότι η διερεύνηση των πραγματικών γεγονότων κατά την έννοια της προαναφερθείσας απόφασης του Ομοσπονδιακού Φορολογικού Δικαστηρίου είναι δύσκολη, διότι υπάρχουν σημαντικές αβεβαιότητες όσον αφορά την απόκτηση γνώσης των σε χώρα της ΕΕ (Ελλάδα) βρισκόμενων ευρημάτων που αφορούν τους ελληνικούς προμηθευτές των οχημάτων ΙΧ και έπειτα από μια μακροχρόνια διάρκεια της διαδικασίας δεν είναι προβλέψιμη πότε και αν τα ευρήματα θα είναι καταρχήν διαθέσιμα. Με σκοπό την επιτάχυνση και την εδραίωση της

νομικής ειρήνης, συμφωνήθηκε συνεπώς από κοινού, η ως εξής, για όλα τα εμπλεκόμενα μέρη δεσμευτική πραγματική συνεννόηση όσον αφορά τις βάσεις υπολογισμού φόρου...". Σύμφωνα με τα παραπάνω και καταγράφοντας τα πραγματικά περιστατικά, το έγγραφο που υπογράφηκε από τα συμβαλλόμενα σε αυτό μέρη, αναφέρει ρητά ότι όλα τα ΕΙΧ αγοράστηκαν από ιδιώτες στην Ελλάδα, απευθείας από τη Γερμανική εταιρεία, με χειρόγραφες συμβάσεις, συναφθείσες μεταξύ της Γερμανικής εταιρείας και των ιδιωτών στη χρονική περίοδο από το 2012 έως το 2015. Επίσης αναφέρει ότι για την αγορά των ΕΙΧ από τη Γερμανική εταιρεία, δεν υπήρχε καμία εγκατάστασή της στην Ελλάδα και διενεργήθηκαν απευθείας από τη Γερμανική εταιρεία. Επομένως, δεν μπορεί να στοιχειοθετηθεί εμπλοκή της ατομικής επιχείρησης του ως ενδιάμεση αγοράστρια - μεταπωλήτρια. Επειδή - Η πώληση, διαγραφή και διακίνηση των αυτοκινήτων έγινε στο όνομα και λογαριασμό των πωλητών - ιδιωτών των αυτοκινήτων όπως προκύπτει από τα συνημμένα στα υπομνήματα δικαιολογητικά (εξουσιοδοτήσεις για την οριστική διαγραφή των οχημάτων με σκοπό την εξαγωγή τους στη Γερμανία, βεβαιώσεις από τη Δ/ση Συγκοινωνιών της Νομαρχίας Θεσσαλονίκης περί της οριστικής διαγραφής των οχημάτων στο όνομα των πωλητών και όχι του Παναγιώτη Πετρίδη, συμβόλαια αγοράς μεταξύ της Γερμανικής αστικής εταιρείας και των ιδιωτών - πωλητών, έγγραφα CMR για τη μεταφορά των αυτοκινήτων στη Γερμανία από τα οποία προκύπτει ως αποστολέας τα φυσικά πρόσωπα των πωλητών-ιδιωτών και παραλήπτης η Γερμανική αστική εταιρεία) - Ο αρχικός φορολογικός έλεγχος αποδέχθηκε ως αιτιολογημένη την αποστολή εμβασμάτων από την γερμανική εταιρεία GbR για την αγορά αυτοκινήτων από ιδιώτες στην Ελλάδα ποσού 831.504,70€ οπότε κανένα χρηματικό ποσό δεν διατέθηκε από «προσωπικά» χρήματα του για πληρωμές των πωλητών - ιδιωτών. - Οι πληρωμές για την αγορά των ΕΙΧ έγιναν αποκλειστικά από χρήματα της αλλοδαπής εταιρείας η οποία συνεβλήθη απευθείας με τους ιδιώτες. - Στη Γερμανική εταιρεία επιβλήθηκαν οι κυρώσεις για ανακρίβεια δηλώσεων σχετικά με τις ανωτέρω πωλήσεις των αυτοκινήτων (μείωση του περιθωρίου κέρδους μέσω της αύξησης της τιμής αγοράς του ΕΙΧ από τον Έλληνα ιδιώτη-πωλητή). Συνεπώς οι φορολογικές παραβάσεις που καταλογίσθηκαν στη Γερμανική εταιρεία εφόσον αποδεδειγμένα βασίζονται στο ίδιο πραγματικό που διερεύνησε ο έλεγχος, αποκλείουν τη διάπραξη τους ταυτόχρονα από την ατομική επιχείρηση του στην Ελλάδα. - Παρά τις επιμέρους αμφισβητήσεις από κάποιους πωλητές όρων των συμφωνητικών με τη Γερμανική εταιρεία (ως προς το αντίτιμο και τη διαδικασία πώλησης των οχημάτων), δεν αποδεικνύεται η παρεμβολή της ατομικής επιχείρησης του ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΑΓΟΡΑΣ ΚΑΙ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΤΟΥ Ο παρών έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό του ότι στις ελεγχόμενες κατά το έτος 2013 πωλήσεις ΕΙΧ από Έλληνες ιδιώτες προς την Γερμανική αστική εταιρεία «..... GbR» δεν εμπλέκεται η ατομική επιχείρησή του και ότι ο ίδιος (ως εταίρος και διαχειριστής της Γερμανικής εταιρείας) ενήργησε ως εκπρόσωπός της για τη γρήγορη διεκπεραίωση και ολοκλήρωση των γραφειοκρατικών διαδικασιών...».

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης κρίσης του ελέγχου περί αγοραπωλησίας επιβατικών αυτοκινήτων στην Ελλάδα προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός, παρελκούς ως αλυσιτελούς της εξέτασης του δεύτερου και του τρίτου προβαλλόμενου ισχυρισμού.

Ως προς τον 4^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, στο άρθρο 14 παρ. 1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας».

Επειδή, με το άρθρο 15 παρ. 3 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι: «Ο Διοικητής δικαιούται να ζητά πληροφορίες ή έγγραφα από λοιπά τρίτα πρόσωπα, όπως ιδίως από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, τους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, τα επιμελητήρια, τους συμβολαιογράφους, τους υποθηκοφύλακες, τους προϊσταμένους των κτηματολογικών γραφείων, τους οικονομικούς ή κοινωνικούς ή επαγγελματικούς φορείς ή οργανώσεις, για τον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, που προκύπτει με βάση τις διασταυρώσεις των στοιχείων και για την είσπραξη της φορολογικής οφειλής με τους ειδικότερους όρους που προβλέπονται στην παρ. 1...».

Επειδή, με το άρθρο 48 παρ. 3 του ν.2238/1994, έτσι όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν.3888/2010, για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013, ορίζεται ότι: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών 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 επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1095/2011 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010 και διευκρινίστηκε ότι 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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, 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. (ν.2238/1994).

Επειδή, με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας και της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. παρασχέθηκαν διευκρινήσεις σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, διευκρινίζεται ότι οι διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4174/2013 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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, 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 προσαύξησης της. 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. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994.

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1175/2017 παρασχέθηκαν οδηγίες για την αντιμετώπιση θεμάτων ελέγχου προσαύξησης περιουσίας και διευκρινίστηκε 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, αναγκαιών, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου. Ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν.2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Επειδή, με την υπ' αριθμ. 884/2016 απόφαση της επταμελούς σύνθεσης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, η οποία απάντησε σε προδικαστικά ερωτήματα υποβληθέντα από το ΔΕΑ, κρίθηκε, μεταξύ άλλων, ότι ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν τραπεζικοί λογαριασμοί του. Κατ' ακολουθίαν, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 1 περιπτ. α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994 -ΚΦΕ) και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας - ΚΦΔ), δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης. Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος. Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντισταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του, αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης παράβασης φοροδιαφυγής, η τέλεση της οποίας μπορεί να προκύπτει όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, "τεκμήρια"), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες

ενδείξεις, οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης. Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων. Ειδικότερα, τέτοια στοιχεία έμμεσης απόδειξης (ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος) μπορούν να θεωρηθούν ότι συντρέχουν σε περίπτωση στην οποία τραπεζικός λογαριασμός του φορολογούμενου, μέσω του οποίου πραγματοποιείται έμβασμα, περιλαμβάνει μεγάλο ποσό το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που αυτός έχει δηλώσει στη φορολογική αρχή ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία. Περαιτέρω, το προαναφερόμενο, εμμέσως αποδεικνυόμενο, εισόδημα, ως άγνωστης πηγής ή αιτίας, λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 48 παρ. 3 (εδ. α') του ΚΦΕ, η οποία είναι, κατά τούτο, αρκούντως σαφής και προβλέψιμη στην εφαρμογή της, για το μέσο επιμελή φορολογούμενο, ο οποίος δεν θα μπορούσε να έχει τη δικαιολογημένη πεποίθηση ότι τέτοιο εισόδημά του μένει αφορολόγητο. Επομένως, κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Επειδή, τα προαναφερόμενα, τα οποία κρίθηκαν με την απόφαση 884/2016 του Δικαστηρίου, ισχύουν κατ' αναλογία και σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι δικαιούχος τραπεζικού λογαριασμού από κοινού με ένα ή περισσότερα άλλα πρόσωπα. Πράγματι, και σε τέτοια περίπτωση, το (σημαντικό) χρηματικό ποσό που εισέρχεται στον κοινό λογαριασμό και το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που έχουν δηλώσει στη φορολογική αρχή όλοι οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε επικαλείται ο ελεγχόμενος συνδικαιούχος του λογαριασμού είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και έρευνας (στα οποία περιλαμβάνεται και η κλήση των λοιπών συνδικαιούχων του λογαριασμού για παροχή πληροφοριών και, ενδεχομένως, συναφών αποδεικτικών στοιχείων), μπορεί να θεωρηθεί, κατ' εκτίμηση του συνόλου των στοιχείων και των συνθηκών της υπόθεσης ότι συνιστά εισόδημα του συγκεκριμένου συνδικαιούχου του λογαριασμού (ΣτΕ 1893/2018).

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1033/21.02.2013, για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1050/17.02.2014, περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων).

Επειδή, με την ΠΟΛ.1228/15.10.2014, αναφορικά με την κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος. Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του. Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του προσφεύγοντος από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατάξεις άρθρων 28 και 64 ν.4174/2013).

Επειδή, εν προκειμένω, η φορολογική αρχή, κατόπιν ελέγχου που διενήργησε, διαπίστωσε την προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος στο έτος 2013, κατά το ποσό των 561.346,41€, σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του ν.2238/1994, από πιστώσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, που δεν αιτιολογήθηκαν (επαρκώς), λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών στοιχείων, κατόπιν κλήσης του προσφεύγοντος με το υπ' αριθ. πρωτ./2019 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.4174/2013, με αποτέλεσμα να μην αποδεικνύεται η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους είτε αν έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με την από 22/01/2024 έκθεση ελεγκτικών διαπιστώσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, μετά την εξέταση των δικαιολογητικών που προσκόμισε ο προσφεύγων με τα συμπληρωματικά υπομνήματά του, η ελεγκτική αρχή αποδέχθηκε, ως τεκμηριωθείσες, πιστώσεις, συνολικής αξίας 404.878,22€ και περιόρισε την προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία, σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του ν.2238/1994, στο ποσό των 156.468,19€.

Αναλυτικότερα αναφέρονται τα εξής: «Από τον έλεγχο και επεξεργασία των προσκομισθέντων νέων στοιχείων που μας απέστειλε η Δ.Ε.Δ Θεσσαλονίκης προκύπτουν τα ακόλουθα, ανά περίπτωση:

ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΜΕ ΤΟ ΠΡΩΤΟ ΚΑΙ ΔΕΥΤΕΡΟ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΘΕΣΕ ΣΤΗ Δ.Ε.Δ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΣΤΙΣ 31/08/2020 ΚΑΙ 17/09/2020 ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΣΕ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΤΟΥ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ,

.....

A/A	EUROBANK	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
10	GR26260457000.....	24/01/2013	5.000,00

13	GR26260457000.....	28/01/2013	8.000,00
15	GR26260457000.....	31/01/2013	9.400,00
17	GR26260457000.....	07/02/2013	1.621,00
19	GR26260457000.....	11/02/2013	7.000,00
20	GR26260457000.....	15/02/2013	7.000,00
24	GR26260457000.....	04/03/2013	15.000,00
27	GR26260457000.....	28/03/2013	10.000,00
36	GR26260457000.....	20/05/2013	10.000,00
49	GR26260457000.....	02/07/2013	1.500,00
50	GR26260457000.....	09/07/2013	1.000,00
54	GR26260457000.....	26/07/2013	3.515,42
ΣΥΝΟΛΟ			79.036,42

Μετά από τον έλεγχο των υποβληθέντων δικαιολογητικών (αναλήψεις από τον ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του και καταθέσεις στον παραπάνω τραπεζικό λογαριασμό με συνδικαιούχους τους και) για τις παραπάνω συναλλαγές ποσού 79.036,42€ ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου ότι αφορούν τον συνδικαιούχο του λογαριασμού(ΣΧΕΤ.1)

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΣΕ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥ

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
22	ΑΛΦΑ	GR.....	27/02/2013	3.905,00
26	ΑΛΦΑ	GR.....	10/10/2013	2.837,00
32	ΑΛΦΑ	GR.....	19/04/2013	2.600,00
45	ΑΛΦΑ	GR.....	13/06/2013	9.000,00
46	EUROBANK	GR260260457000.....	18/06/2013	10.000,00
53	ΑΛΦΑ	GR.....	24/07/2013	6.137,29
64	ΑΛΦΑ	GR.....	23/10/2013	3.371,00
69	EUROBANK	GR260260457000.....	27/11/2013	33.500,00
74	ΑΛΦΑ	GR.....	13/12/2013	5.000,00
77	ΑΛΦΑ	GR.....	27/12/2013	5.500,00
ΣΥΝΟΛΟ				81.850,29

Ο ελεγχόμενος με το υπόμνημά του υπέβαλε και πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου ετών (χρήσεων) 2004 έως 2012 και προσδιόρισε το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο στην χρήση 2012, στο ποσό των 82,404,60€.

Ο έλεγχος αφού διασταύρωσε τα αριθμητικά δεδομένα του πίνακα με τα εισοδήματα και τις πραγματικές δαπάνες του ελεγχόμενου από τις δηλώσεις και τα διαθέσιμα στοιχεία του συστήματος TAXIS, μείωσε το ποσό του διαθέσιμου κεφαλαίου προς ανάλωση την 31/12/2012 κατά 15.202,50€. Το ποσό αυτό αφορά σε πληρωμές που αντλήσαμε από το υποσύστημα εσόδων του TAXIS και δεν συμπεριλαμβάνονταν στον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου που προσκόμισε.

Ανά χρήση, οι πληρωμές φόρων και τελών (παράβολα, σήματα τελών κυκλοφορίας) που δεν περιλήφθηκαν έχουν ως εξής:

2006 : 168,00€

2008 : 911,00€

2009 : 1.247,10€

2010 : 6.075,00€

2011 : 4.770,00€
 2012 : 2.031,40€
 Σύνολο 15.202,50€

Άρα ο ελεγχόμενος είχε στην διάθεσή του κατά την 1/1/2013 για να πραγματοποιήσει τις ανωτέρω καταθέσεις, το ποσό των 67.202,10€ (82.404,60€ μείον 15.202,50€). Επομένως, η διαφορά των 14.648,19€ (81.850,29€ μείον 67.202,10€) δεν δικαιολογείται από τον έλεγχο και εξακολουθεί να θεωρείται ως προσάυξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία σύμφωνα με το άρθρο 48 §3 ν.2238/1994.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΣΕ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΤΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΜΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕ Α.Φ.Μ.....

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
3	EUROBANK	GR260260457000.....	11/01/2013	7.000,00
11	EUROBANK	GR260260457000.....	24/01/2013	10.499,70
38	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR870172203000.....	30/05/2013	5.150,00
39	EUROBANK	GR260260457000.....	31/05/2013	6.250,00
52	EUROBANK	GR260260457000.....	24/07/2013	4.600,00
58	EUROBANK	GR260260457000.....	26/09/2013	10.100,00
ΣΥΝΟΛΟ				43.599,70

Ο έλεγχος μετά από την εξέταση των υποβληθεισών δικαιολογητικών με τα υπομνήματα (τιμολόγια πώλησης Νο 427/13, 60/13, 430/13, 28/13, 34/13 και 46/13, επιταγές και τραπεζικές μεταφορές) για τις παραπάνω τραπεζικές συναλλαγές του πίνακα Γ κάνει δεκτές τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου και αιτιολογεί πιστώσεις ποσού 43.599,70€. (σχετ 7).

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΣΕ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΜΟΥ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
9	EUROBANK	GR2606457000.....	23/01/2023	10.500,00
61	EUROBANK	GR2606457000.....	16/10/2023	15.500,00
ΣΥΝΟΛΟ				26.000,00

Οι ανωτέρω συναλλαγές αφορούν σε επιστροφές προκαταβολών της επιχείρησης Α.Ε. για αγορές μεταχειρισμένων οχημάτων. Ο έλεγχος μετά από την εξέταση των υποβληθέντων δικαιολογητικών με τα υπομνήματα (επιστροφές προκαταβολών αγοράς αυτοκινήτων, επιταγές και τραπεζικές μεταφορές, καθολικό πελάτη της ΑΕ) για τις παραπάνω τραπεζικές συναλλαγές του πίνακα Δ κάνει δεκτές τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου και αιτιολογεί πιστώσεις ποσού 26.000,00€.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΣΕ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜ.	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	EUROBANK	GR260260457000.....	4/1/2013	3.450,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
2	EUROBANK	GR260260457000.....	9/1/2013	8.500,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

4	EUROBANK	GR260260457000.....	11/1/2013	8.500,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
8	EUROBANK	GR260260457000.....	22/1/2013	3.000,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
12	EUROBANK	GR260260457000.....	25/1/2013	10.000,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
25	EUROBANK	GR260260457000.....	19/3/2013	9.300,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
28	EUROBANK	GR260260457000.....	2/4/2013	16.000,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
29	EUROBANK	GR260260457000.....	3/4/2013	27.800,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
30	EUROBANK	GR260260457000.....	5/4/2013	1.200,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
31	EUROBANK	GR260260457000.....	8/4/2013	7.000,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
33	EUROBANK	GR260260457000.....	24/4/2013	1.000,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
41	EUROBANK	GR260260457000.....	6/6/2013	6.100,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
43	EUROBANK	GR260260457000.....	11/6/2013	6.480,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
44	EUROBANK	GR260260457000.....	13/6/2013	3.200,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
47	EUROBANK	GR260260457000.....	18/6/2013	20.000,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
48	EUROBANK	GR260260457000.....	21/6/2013	4.900,00 €	ΑΓΟΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ
55	EUROBANK	GR260260457000.....	30/7/2013	1.760,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
56	EUROBANK	GR260260457000.....	6/8/2013	1.500,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
57	EUROBANK	GR260260457000.....	17/9/2013	15.000,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
62	EUROBANK	GR260260457000.....	17/10/2013	30.000,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
67	EUROBANK	GR350260366000.....	13/11/2013	15.000,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
68	EUROBANK	GR260260457000.....	20/11/2013	1.300,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
70	EUROBANK	GR350260366000.....	28/11/2013	2.500,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
71	EUROBANK	GR260260457000.....	6/12/2013	1.000,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
72	EUROBANK	GR350260366000.....	6/12/2013	1.000,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

73	EUROBANK	GR350260366000.....	10/12/2013	9.000,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ 058012621
78	EUROBANK	GR350260366000.....	27/12/2013	8.000,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ 2013				222.490,00 €	

Όσον αφορά τις παραπάνω τραπεζικές συναλλαγές ο ελεγχόμενος στο υπόμνημα του αναφέρει τα εξής:

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	10/12/2012	ALPHA BANK	48.....	3.000,00€	
	12/12/2012	E.T.E.	.....	3.000,00€	
			ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ	6.000,00€	
1	04/01/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		3.450,00€

Ο ελεγχόμενος προσκόμισε κατάσταση ανάλωσης κεφαλαίου οικ. Ετών 2005-2013 όπου στις 31/12/2012 είχε στην διάθεση του πραγματικό εισόδημα (μετρητά 82.406,13€) όπως ήδη έχει αναφερθεί και το συγκεκριμένο ποσό το χρησιμοποίησε για να αιτιολογήσει άλλες πιστώσεις (σχετ.4)

Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του .

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	12/12/2012	EUROBANK	GR260260457000.....	11.000,00	
2	09/01/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		8.500,00

Ο ελεγχόμενος προσκόμισε κατάσταση ανάλωσης κεφαλαίου οικ. Ετών 2005-2013 όπου στις 31/12/2012 είχε στην διάθεση του πραγματικό εισόδημα (μετρητά 82.406,13€) όπως ήδη έχει αναφερθεί και το συγκεκριμένο ποσό το χρησιμοποίησε για να αιτιολογήσει άλλες πιστώσεις (σχετ.4).

Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του .

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	12/12/2012	EUROBANK	GR260260457000.....	9.100,00€	
4	11/01/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		8.500,00€

Ο ελεγχόμενος προσκόμισε κατάσταση ανάλωσης κεφαλαίου οικ. Ετών 2005-2013 όπου στις 31/12/2012 είχε στην διάθεση του πραγματικό εισόδημα (μετρητά 82.406,13€) όπως ήδη έχει αναφερθεί και το συγκεκριμένο ποσό το χρησιμοποίησε για να αιτιολογήσει άλλες πιστώσεις (σχετ.4)

Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του .

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	12/12/2012	EUROBANK	GR260260457000.....	3.000,00€	
8	22/01/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		3.000,00€

Ο ελεγχόμενος προσκόμισε κατάσταση ανάλωσης κεφαλαίου οικ. Ετών 2005-2013 όπου στις 31/12/2012 είχε στην διάθεση του πραγματικό εισόδημα (μετρητά 82.406,13€) όπως ήδη έχει αναφερθεί και το συγκεκριμένο ποσό το χρησιμοποίησε για να αιτιολογήσει άλλες πιστώσεις (σχετ.4)

Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του .

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης

	24/12/2012	ALPHA BANK	48.....	13.087,00€	
12	25/01/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		10.000,00€

Ο ελεγχόμενος προσκόμισε κατάσταση ανάλωσης κεφαλαίου οικ. Ετών 2005-2013 όπου στις 31/12/2012 είχε στην διάθεση του πραγματικό εισόδημα (μετρητά 82.406,13€) όπως ήδη έχει αναφερθεί και το συγκεκριμένο ποσό το χρησιμοποίησε για να αιτιολογήσει άλλες πιστώσεις (σχετ.4)

Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του .

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	22/01/2013	ETE	6437408862	10.990,00€	
25	19/03/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		9.300,00€

Κατατέθηκαν αντίγραφα δελτίων αναλήψεων και αντίγραφα καταθέσεων για τις συγκεκριμένες ημερομηνίες που αποδεικνύουν τις παραπάνω τραπεζικές συναλλαγές.(σχετ 3)

Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	31/01/2013	EUROBANK	GR260260457000.....	10.000,00€	
	04/02/2013	ETE	2086510507	4.125,00€	
	04/02/2013	EUROBANK	GR260260457000.....	4.500,00€	
		ΣΥΝ.ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ		18.625,00€	
28	02/04/2013	EUROBANK	GR2602604570000.....		16.000,00€

Κατατέθηκαν αντίγραφα δελτίων αναλήψεων και αντίγραφα καταθέσεων για τις συγκεκριμένες ημερομηνίες που αποδεικνύουν τις παραπάνω τραπεζικές συναλλαγές. (σχετ 3)

Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	15/02/2013	EUROBANK	GR260260457000.....	13.000,00€	
	27/02/2013	EUROBANK	GR260260457000.....	7.600,00€	
	12/03/2013	EUROBANK	GR260260457000.....	5.000,00€	
	26/03/2013	EUROBANK	GR260260457000.....	13.500,00€	
			ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ	39.100,00€	
29	03/04/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		27.800,00€
30	05/04/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		1.200,00€
31	08/04/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		7.000,00€
			ΣΥΝ.ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ		36.000,00€

Κατατέθηκαν αντίγραφα δελτίων αναλήψεων και αντίγραφα καταθέσεων για τις συγκεκριμένες ημερομηνίες που αποδεικνύουν τις παραπάνω τραπεζικές συναλλαγές. (σχετ 3)

Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	28/03/2013	EUROBANK	GR260260457000.....	3.000,00€	
33	24/04/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		1.000,00€

Κατατέθηκαν αντίγραφα δελτίων αναλήψεων και αντίγραφα καταθέσεων για τις συγκεκριμένες ημερομηνίες που αποδεικνύουν τις παραπάνω τραπεζικές συναλλαγές. (σχετ 3)

Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	12/04/2013	EUROBANK	GR260260457000.....	9.000,00€	
41	06/06/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		6.100,00€

Κατατέθηκαν αντίγραφα δελτίων αναλήψεων και αντίγραφα καταθέσεων για τις συγκεκριμένες ημερομηνίες που αποδεικνύουν τις παραπάνω τραπεζικές συναλλαγές. (σχετ 3)

Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	25/04/2013	EUROBANK	GR260260457000.....	14.700,00€	
43	11/06/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		6.480,00€
44	13/06/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		3.200,00€
ΣΥΝ.ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ					9.680,00€

Κατατέθηκαν αντίγραφα δελτίων αναλήψεων και αντίγραφα καταθέσεων για τις συγκεκριμένες ημερομηνίες που αποδεικνύουν τις παραπάνω τραπεζικές συναλλαγές. (σχετ 3)

Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	13/05/2013	EUROBANK	GR260260457000.....	19.800,00€	
	17/05/2013	EUROBANK	GR260260457000.....	2,500,00€	
		ΣΥΝ.ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ		22,300,00€	
47	18/06/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		20.000,00€

Κατατέθηκαν αντίγραφα δελτίων αναλήψεων και αντίγραφα καταθέσεων για τις συγκεκριμένες ημερομηνίες που αποδεικνύουν τις παραπάνω τραπεζικές συναλλαγές. (σχετ 3)

Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	31/05/2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	5.328,00€	
48	21/06/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		4.900,00€

Κατατέθηκαν αντίγραφα δελτίων αναλήψεων και αντίγραφα καταθέσεων για τις συγκεκριμένες ημερομηνίες που αποδεικνύουν τις παραπάνω τραπεζικές συναλλαγές. (σχετ 3)

Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	11/06/2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	5.995,00€	
55	30/07/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		1.760,00€
56	06/08/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		1.500,00€
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ					3.260,00€

Κατατέθηκαν αντίγραφα δελτίων αναλήψεων και αντίγραφα καταθέσεων για τις συγκεκριμένες ημερομηνίες που αποδεικνύουν τις παραπάνω τραπεζικές συναλλαγές. (σχετ 3)

Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	01/07/2013	EUROBANK	GR260260457000.....	18.500,00€	
57	17/09/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		15.000,00€

Κατατέθηκαν αντίγραφα δελτίων αναλήψεων και αντίγραφα καταθέσεων για τις συγκεκριμένες ημερομηνίες που αποδεικνύουν τις παραπάνω τραπεζικές συναλλαγές. (σχετ 3)

Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	02/07/2013	EUROBANK	GR260260457000.....	6.500,00€	
	24/07/2013	EUROBANK	GR260260457000.....	26.000,00€	
		ΣΥΝ.ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ		16.700,00	
62	17/10/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		30.000,00€

Κατατέθηκαν αντίγραφα δελτίων αναλήψεων και αντίγραφα καταθέσεων για τις συγκεκριμένες ημερομηνίες που αποδεικνύουν τις παραπάνω τραπεζικές συναλλαγές. (σχετ 3)

Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	08/10/2013	ETE	6437408862	5.200,00€	
	09/10/2013	ALPHA BANK	48.....	11.500,00€	
		ΣΥΝ.ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ		16.700,00€	
67	13/11/2013	EUROBANK	GR350260366000.....		15.000,00€

Κατατέθηκαν αντίγραφα δελτίων αναλήψεων και αντίγραφα καταθέσεων για τις συγκεκριμένες ημερομηνίες που αποδεικνύουν τις παραπάνω τραπεζικές συναλλαγές. (σχετ 3)

Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	05/11/2013	EUROBANK	GR260260457000.....	1.500,00€	
68	20/11/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		1.300,00€

Κατατέθηκαν αντίγραφα δελτίων αναλήψεων και αντίγραφα καταθέσεων για τις συγκεκριμένες ημερομηνίες που αποδεικνύουν τις παραπάνω τραπεζικές συναλλαγές. (σχετ 3)

Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	07/11/2013	EUROBANK	GR260260457000.....	3.800,00€	
70	28/11/2013	EUROBANK	GR350260366000.....		2.500,00€

Κατατέθηκαν αντίγραφα δελτίων αναλήψεων και αντίγραφα καταθέσεων για τις συγκεκριμένες ημερομηνίες που αποδεικνύουν τις παραπάνω τραπεζικές συναλλαγές. (σχετ 3)

Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	02/12/2013	EUROBANK	00260366980.....	3.940,00€	
71	06/12/2013	EUROBANK	GR260260457000.....		1.000,00€
72	06/12/2013	EUROBANK	GR350260366000.....		1.000,00€
ΣΥΝ.ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ					2.000,00€€

Κατατέθηκαν αντίγραφα δελτίων αναλήψεων και αντίγραφα καταθέσεων για τις συγκεκριμένες ημερομηνίες που αποδεικνύουν τις παραπάνω τραπεζικές συναλλαγές. (σχετ 3)

Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.

α/α	Ημ/νια	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	10/12/2013	EUROBANK	00260366980.....	9.000,00€	
78	27/12/2013	EUROBANK	GR350260366000.....		8.000,00€

Κατατέθηκαν αντίγραφα δελτίων αναλήψεων και αντίγραφα καταθέσεων για τις συγκεκριμένες ημερομηνίες που αποδεικνύουν τις παραπάνω τραπεζικές συναλλαγές. (σχετ 3)

Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.

Συνεπώς, από το σύνολο των τραπεζικών συναλλαγών ύψους 222.490,00 ευρώ του πίνακα Ε, ο έλεγχος κάνει δεκτές τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου και αιτιολογεί πιστώσεις ποσού 189.040,00 ευρώ

Δεν αποδέχεται τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου για πιστώσεις ποσού 33.450,00 ευρώ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
5	ΕΤΕ	GR050110643000.....	21/01/2013	ΣΥΜΨ.ΕΓΓΡΑΦΗ	11.000,00
6	ΑΛΦΑ	GR890140481048.....	22/01/2013	ΜΕΤΑΦ.ΑΠΟ ΑΤΜ	1.000,00
7	EUROBANK	GR260260457000.....	22/01/2013	ΚΑΤ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	2.000,00
14	ΑΛΦΑ	GR890140481048.....	29/01/2013	ΜΕΤ.ΑΠΟ Α.Τ.Μ.	1.000,00
16	EUROBANK	GR260260457000.....	04/02/2013	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ.	8.500,00
18	EUROBANK	GR260260457000.....	08/02/2013	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ.	5.500,00
21	ΑΛΦΑ	GR220140481048.....	18/02/2013	ΜΕΤΑΦ.ΑΠΟΛΟΓ/ΣΜΟ	19.700,00
23	EUROBANK	GR260260457000.....	27/02/2013	ΜΕΤ.ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	7.000,00
34	EUROBANK	GR260260457000.....	30/04/2013	ΔΙΑΦ.ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	3.000,00
35	EUROBANK	GR260260457000.....	17/05/2013	ΚΑΤ ΜΕΤΡΗΤ.	5.200,00
37	EUROBANK	GR260260457000.....	27/05/2013	ΜΕΤ.ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	8.000,00
40	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR870172203000.....	05/06/2013	ΕΙΣ.ΕΜΒΑΣΜΑ	1.000,00
42	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR870172203000.....	10/06/2013	ΕΙΣ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00
51	EUROBANK	GR260260457000.....	12/07/2013	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ.	1.200,00
59	ΑΛΦΑ	GR360140481048.....	04/10/2013	ΒΑΤCH ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	5.880,00
60	EUROBANK	GR260260457000.....	14/10/2013	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ.	3.000,00
63	EUROBANK	GR260260457000.....	22/10/2013	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤ.	3.000,00
65	EUROBANK	GR260260457000.....	29/10/2013	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ.	3.000,00
66	EUROBANK	GR260260457000.....	12/11/2013	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ.	3.000,00
75	EUROBANK	GR260260457000.....	16/12/2013	DEPOSIT IF CLEARED	8.000,00
76	ΑΛΦΑ	GR220140481048.....	24/12/2013	ΚΑΤΘ./ΑΝΑΛ. ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ	2.300,00
79	EUROBANK	GR260260457000.....	31/12/2013	ΔΙΑΦ.ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	1.090,00
ΣΥΝΟΛΟ					108.370,00

Για τις παραπάνω τραπεζικές συναλλαγές ο ελεγχόμενος με βάση το συμπληρωματικό υπόμνημα που κατέθεσε, δηλώνει ότι οι παραπάνω πιστώσεις-καταθέσεις χρηματικών ποσών προέρχονται από οφειλές διαφόρων πελατών, για συναλλαγές που διενεργήθηκαν σε διαχειριστικές περιόδους που έχουν ήδη παραγραφεί φορολογικά και για τον λόγο αυτό δεν έχει διαφυλάξει τα εκ δοθέντα φορολογικά στοιχεία παραγραμμένων ετών.

Ο έλεγχος δεν δέχεται τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου διότι δεν μπορεί να αποδειχτεί ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν σε εμπορικές συναλλαγές σε έτη που έχουν παραγραφεί...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι κατωτέρω πιστώσεις:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Είδος λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό
10	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	24/1/2013 13:07	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	SAK 28/1	5.000,00

13	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	28/1/2013 17:33	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	SAKISS	8.000,00
15	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	31/1/2013 11:02	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ Μ- BANKING	9.400,00
19	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	11/2/2013 15:18	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	SAKIS	7.000,00
20	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	15/2/2013 18:17	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	SAK 15/2	7.000,00
24	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	4/3/2013 10:53	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	SAK 4/3	15.000,00
27	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	28/3/2013 9:03	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	SAKIS	10.000,00
36	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	20/5/2013 10:08	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	SAK 20/5	10.000,00
49	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	2/7/2013 13:15	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	SAK	1.500,00
50	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	9/7/2013 16:53	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	SAK	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ							73.900,00

δεν αφορούν σε πρωτογενείς καταθέσεις μετρητών αλλά μεταφορές ποσών που πραγματοποίησε ο συνδικαιούχος του λογαριασμού και αδερφός του, , μέσω e-banking, από άλλο προσωπικό του τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας τράπεζας.

Ο ισχυρισμός αυτός προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός, διότι, σύμφωνα και με την έκθεση ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, από την προσκομισθείσα εκτύπωση κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού EUROBANK 0026.0457.17....., με μοναδικό δικαιούχο τον , προκύπτει ότι ο τελευταίος πραγματοποίησε τις υπό κρίση μεταφορές χρηματικών ποσών στον κοινό λογαριασμό και ως εκ τούτου οι εν λόγω πιστώσεις δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, κατά την έννοια του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2238/1994, για τον προσφεύγοντα.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι κατωτέρω πιστώσεις:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό
17	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	7/2/2013 18:26	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	BILL	1.621,00
54	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	26/7/2013 13:03	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	BILL	3.515,42
ΣΥΝΟΛΟ							5.136,42

δεν αφορούν σε πρωτογενείς καταθέσεις μετρητών αλλά μεταφορές ποσών που πραγματοποίησε ο συνδικαιούχος του λογαριασμού και αδερφός του προσφεύγοντος, , από άλλο προσωπικό του τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας τράπεζας.

Ο ισχυρισμός αυτός προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός, διότι, σύμφωνα και με την έκθεση ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, από την προσκομισθείσα εκτύπωση κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού EUROBANK 0026.0457.15.0....., με συνδικαιούχους τον και τον (πατέρα του προσφεύγοντος), προκύπτει ότι οι υπό κρίση μεταφορές χρηματικών ποσών στον κοινό λογαριασμό (υπ' αριθ. GR260260457000.....) πραγματοποιήθηκαν από τον ανωτέρω λογαριασμό από τον και ως εκ τούτου οι εν λόγω πιστώσεις δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, κατά την έννοια του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2238/1994 για τον προσφεύγοντα.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι κατωτέρω πιστώσεις:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό
3	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	11/1/2013 9:15	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ EUROBANK		7.000,00
11	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	24/1/2013 12:29	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		10.499,70
38	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR870172203000.....	Καταθετικός	30/5/2013 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		5.150,00
39	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	31/5/2013 10:43	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		6.250,00
52	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	24/7/2013 9:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		4.600,00
58	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	26/9/2013 14:11	CHECK DEPOSIT IF CLEARED		10.100,00
ΣΥΝΟΛΟ							43.599,70

αφορούν συναλλαγές που ανάγονται στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, για τις οποίες εκδόθηκαν τα προβλεπόμενα παραστατικά και συμπεριλήφθηκαν στα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής του επιχείρησης. Ειδικότερα:

- για την με α/α 3 πίστωση, ο προσφεύγων προσκόμισε την υπ' αριθ.-8 επιταγή της Τράπεζας EUROBANK, με ημερομηνία έκδοσης 09.01.2013, αξίας 7.000,00€ με οπισθογράφο τον (Α.Φ.Μ.), καθώς και την υπ' αριθ. 427/09.01.2013 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης ενός Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου, αξίας 5.000,00€, με την ένδειξη «λόγω βλάβης». Η διαφορά ύψους 2.000,00€ οφείλεται σε διαφοροποίηση των όρων του τιμήματος της αρχικής συμφωνίας αγοραπωλησίας του αυτοκινήτου, και το υπερβάλλον ποσό επιστράφηκε σε μετρητά.
- Για την με α/α 11 πίστωση, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο της από 24/01/2013 εισερχόμενης μεταφοράς πίστωσης (εμβάσματος), της Τράπεζας EUROBANK, με αριθμό αναφοράς/....., αξίας 10.499,70€ πλέον εξόδων 0,30€, με εντολέα τον (Α.Φ.Μ.), καθώς και το υπ' αριθ. 60/23.01.2013 Τιμολόγιο Πώλησης ενός Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου, αξίας 11.700,00€. Το υπόλοιπο ποσό των 1.200,00€ κατατέθηκε από τον ίδιο, στις 25/01/2013, στον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, όπως προκύπτει από το συνυποβληθέν δελτίο κατάθεσης.
- Για την με α/α 38 πίστωση, ο προσφεύγων προσκόμισε το υπ' αριθ. 4/30.05.2013 (ώρα έκδοσης 14:17) Τιμολόγιο Πώλησης ενός Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου, αξίας 5.150,00€, με αγοραστή τον (Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ.), καθώς και φωτοαντίγραφο της από 30/05/2013 και ώρα 14:05 μεταφοράς πίστωσης, της Τράπεζας Πειραιώς, με αριθμό αναφοράς, αξίας 5.150,00€, με εντολέα την (Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ.).
- Για την με α/α 39 πίστωση, ο προσφεύγων προσκόμισε το υπ' αριθ. 58/03.01.2013 Τιμολόγιο Πώλησης ενός Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, με αριθμό κυκλοφορίας, με αγοράστρια την εταιρεία «..... Α.Ε.» - Α.Φ.Μ., αξίας 12.500,00€, καθώς και αναλυτικό καθολικό (καρτέλα προμηθευτή) του λογαριασμού 50.00.219 της εν λόγω εταιρείας, από την οποία προκύπτει ότι η καταβολή του τιμήματος πραγματοποιήθηκε με δύο ισόποσες συναλλαγματικές στις 30/05/2013 και 30/06/2013. Περαιτέρω, από την εκτύπωση των αναλυτικών κινήσεων προκύπτει ότι η δεύτερη συναλλαγματική εξοφλήθηκε στις 02/07/2013 με την ίδια αιτιολογία.

- Για την με α/α 52 πίστωση, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο του από 24/07/2013 δελτίου κατάθεσης της Τράπεζας EUROBANK, αξίας 4.600,00€, με την αιτιολογία «.....», καθώς και την υπ' αριθ. 34/22.07.2013 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης ενός Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου, αξίας 4.600,00€, με αγοραστή τον (Α.Φ.Μ.).
- Για την με α/α 58 πίστωση, ο προσφεύγων προσκόμισε την υπ' αριθ.-2 επιταγή της Τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ, με ημερομηνία έκδοσης 26/09/2013, αξίας 10.100,00€, σε διαταγή του, φωτοαντίγραφο του τραπεζικού παραστατικού κατάθεσης επιταγών άλλων τραπεζών της Τράπεζας EUROBANK, με ισόπωση πίστωση, καθώς και την υπ' αριθ. 46/26.09.2013 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης ενός Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου, αξίας 10.100,00€.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί συναλλαγών που σχετίζονται με την άσκηση της ατομικής επιχειρηματικής της δραστηριότητας για τις οποίες έχουν εκδοθεί τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία και, σύμφωνα με τις διενεργηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις, καταχωρήθηκαν ορθώς στα τηρούμενα βιβλία, προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι κατωτέρω πιστώσεις:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό
9	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	23/1/2013 12:00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		10.500,00
61	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	16/10/2013 3 14:32	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		15.500,00
ΣΥΝΟΛΟ							26.000,00

αφορούν μεταφορές ποσών από τον λογαριασμό όψεως της Τράπεζας EUROBANK 0026001956..... που ανήκει στην επιχείρηση «..... Α.Ε.», που δραστηριοποιείται στο χώρο της εμπορίας αυτοκινήτων και πρόκειται για επιστροφές προκαταβολών για αγορές αυτοκινήτων που ματαιώθηκαν. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκόμισε τα από 23/01/2013 και 16/10/2013 τραπεζικά παραστατικά μεταφοράς από/σε λογαριασμό πελάτη της τράπεζας EUROBANK, ποσού 10.500,00€ και 15.500,00€ αντιστοίχως, με καταθέτρια την προαναφερθείσα εταιρεία εμπορίας αυτοκινήτων, καθώς και αναλυτικό καθολικό (καρτέλα πελάτη) του, της εν λόγω εταιρείας, από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε καταβάλει, στις 17/01/2013, ποσά 5.000,00€ και 5.500,00€, τα οποία επιστρέφονται στις 23/01/2013, με την αιτιολογία «ΕΠΙΣΤΡ ΠΡΟΚ ΑΥΤΟΚ ΜΕ ΚΤΘ ΣΕ EUROB 23/01» και στις 08/10/2013, ποσό 15.500,00€, το οποίο επιστρέφεται στις 16/10/2013, με την αιτιολογία «ΕΠΙΣΤΡ ΠΡΟΚ ΑΥΤΟΚ ΜΕ ΚΤΘ ΣΕ EUROB 16/1».

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ως προς τις εν λόγω πιστώσεις ότι αφορούν επιστρεπτές προκαταβολές και είναι γνωστής πηγής, αιτίας και προέλευσης προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι κατωτέρω πιστώσεις:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό
1	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	4/1/2013 14:18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.450,00

2	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	9/1/2013 9:37	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.500,00
4	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	11/1/2013 9:16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.500,00
8	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	22/1/2013 9:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
12	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	25/1/2013 14:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00
25	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	19/3/2013 12:19	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.300,00
28	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	2/4/2013 9:29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	16.000,00
29	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	3/4/2013 9:20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	27.800,00
30	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	5/4/2013 13:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.200,00
31	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	8/4/2013 9:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.000,00
33	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	24/4/2013 13:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
41	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	6/6/2013 9:03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.100,00
43	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	11/6/2013 9:47	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.480,00
44	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	13/6/2013 14:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.200,00
47	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	18/6/2013 12:12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.000,00
48	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	21/6/2013 12:26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΓΟΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ	4.900,00
55	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	30/7/2013 8:48	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.760,00
56	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	6/8/2013 9:11	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00
57	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	17/9/2013 9:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	15.000,00
62	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	17/10/201 3 9:55	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	30.000,00
67	EUROBANK	GR350260366000..... ...	Καταθετικός	13/11/201 3 13:56	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	15.000,00
68	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	20/11/201 3 8:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.300,00
70	EUROBANK	GR350260366000..... ...	Καταθετικός	28/11/201 3 14:15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.500,00
71	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	6/12/2013 9:17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
72	EUROBANK	GR350260366000..... ...	Καταθετικός	6/12/2013 9:16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
78	EUROBANK	GR350260366000..... ...	Καταθετικός	27/12/201 3 9:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.000,00
ΣΥΝΟΛΟ							213.490,00

αφορούν χρηματικά ποσά που κατατέθηκαν με τη μορφή μετρητών, στους λογαριασμούς GR260260457000....., GR260260457000..... και, GR350260366000..... της Τράπεζας EUROBANK και αποτελούν προϊόν ανακύκλωσης των ίδιων χρηματικών διαθεσίμων τα οποία κατείχε από προγενέστερες αναλήψεις λόγω μη ανάλωσής τους. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει τα κάτωθι:

- το σύνολο των δελτίων κατάθεσης των εν λόγω πιστώσεων τις οποίες πραγματοποίησε ο ίδιος,
- καταστάσεις αναλυτικών κινήσεων των λογαριασμών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ GR050110643000....., 208/....., και 643/....., της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR870172203000....., της ALPHA BANK GR890140481048..... και 4509-.....-..... (πιστωτική κάρτα), και της EUROBANK GR260260457000....., GR260260457000....., και GR350260366000..... (λογαριασμών που τροφοδότησαν τις ανωτέρω καταθέσεις) και,
- τα σχετικά δελτία ανάληψης μετρητών που επικαλείται για επανακατάθεση.

Από την εξέταση των τραπεζικών παραστατικών και των λοιπών στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης και την διασταύρωσή τους με τις αναλυτικές κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος προκύπτει ότι:

- Για την με α/α 1 πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε δύο αναλήψεις των 3.000,00€ από τους λογαριασμούς GR890140481048..... και 643/....., στις 10/12/2012 και 12/12/2012 αντίστοιχα, εκ των οποίων ποσό 3.450,00€ επανακατατέθηκε στις 04/01/2013.

Ωστόσο, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αντίγραφο του δελτίου ανάληψης από τον λογαριασμό GR890140481048....., στον οποίο συμμετέχει ως συνδικαιούχος, με αποτέλεσμα να μην προκύπτει ότι ο ίδιος ήταν ο λήπτης του χρηματικού ποσού. Σύμφωνα δε και με την έκθεση ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ο προσφεύγων δεν είχε ρευστά διαθέσιμα κατά τον κρίσιμο χρόνο.

- Για την με α/α 2 πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 11.000,00€, από τον λογαριασμό GR260260457000....., στις 12/12/2012, εκ του οποίου ποσό 8.500,00€ επανακατατέθηκε στις 09/01/2013.

Ωστόσο, από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προκύπτει ότι ο προσφεύγων προέβη, αυθημερόν, σε κατάθεση μετρητών ποσού 10.000,00€, στον ίδιο λογαριασμό, με αποτέλεσμα η επικληθείσα ανάληψη να έχει αναλωθεί σε προγενέστερο χρόνο. Σύμφωνα δε και με την έκθεση ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ο προσφεύγων δεν είχε ρευστά διαθέσιμα κατά τον κρίσιμο χρόνο.

- Για την με α/α 4 πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 9.100,00€, από τον λογαριασμό GR260260457000....., στις 12/12/2012, εκ του οποίου ποσό 8.500,00€ επανακατατέθηκε στις 11/01/2013.

Ωστόσο, από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προκύπτει ότι ο προσφεύγων προέβη, στις 14/12/2012, σε κατάθεση μετρητών ποσού 40.000,00€, στον ίδιο λογαριασμό, με αποτέλεσμα η επικληθείσα ανάληψη να έχει αναλωθεί σε προγενέστερο χρόνο. Σύμφωνα δε και με την έκθεση ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ο προσφεύγων δεν είχε ρευστά διαθέσιμα κατά τον κρίσιμο χρόνο.

- Για την με α/α 8 πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 3.000,00€, από τον λογαριασμό GR260260457000....., στις 18/12/2012, και ισόποση επανακατάθεση στις 22/01/2013.

Ωστόσο, από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προκύπτει ότι ο προσφεύγων προέβη, στις 31/12/2012 σε κατάθεση μετρητών ποσού 21.680,00€, στον ίδιο λογαριασμό, με αποτέλεσμα η επικληθείσα ανάληψη να έχει αναλωθεί σε προγενέστερο χρόνο. Σύμφωνα δε και με την έκθεση ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ο προσφεύγων δεν είχε ρευστά διαθέσιμα κατά τον κρίσιμο χρόνο.

- Για την με α/α 12 πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 13.087,00€, από τον λογαριασμό GR890140481048....., στις 24/12/2012, εκ του οποίου ποσό 10.000,00€ επανακατατέθηκε στις 25/01/2013.

Ωστόσο, από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προκύπτει ότι ο προσφεύγων προέβη, στις 31/12/2012 σε κατάθεση μετρητών ποσού 12.000,00€, στον λογαριασμό GR260260457000....., με αποτέλεσμα η επικληθείσα ανάληψη να έχει αναλωθεί σε προγενέστερο χρόνο. Σύμφωνα δε και με την έκθεση ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ο προσφεύγων δεν είχε ρευστά διαθέσιμα κατά τον κρίσιμο χρόνο.

- Για την με α/α 25 πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 10.990,00€, από τον λογαριασμό GR050110643000..... της Εθνικής Τράπεζας, στις 22/01/2013, εκ του οποίου ποσό 9.300,00€ επανακατατέθηκε στις 19/03/2013.
Ωστόσο, από το προσκομισθέν δελτίο ανάληψης της Εθνικής Τράπεζας προκύπτει ότι λήπτης των χρημάτων ήταν ο συνδικαιούχος του ανωτέρω τραπεζικού λογαριασμού
- Για την με α/α 28 πίστωση, ποσού 16.000,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε τρεις αναλήψεις, στις 31/01/2013, από τον λογαριασμό GR260260457000..... της EUROBANK ποσού 10.000,00€, στις 04/02/2013, από τον λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας 208/6510507 ποσού 4.125,00€, και στις 04/02/2013, από τον λογαριασμό της GR260260457000..... της EUROBANK ποσού 4.500,00€, εκ των οποίων ποσό 16.000,00€ επανακατατέθηκε στις 02/04/2013.
Από τον έλεγχο των αναλυτικών κινήσεων των λογαριασμών δεν προκύπτει προγενέστερη της υπό κρίση πίστωσης, στις 02/04/2013, επανακατάθεση των εν λόγω ποσών. Επιπροσθέτως, βάσει της έκθεσης ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, υπήρχε δυνατότητα ρευστών διαθεσίμων κατά τον κρίσιμο χρόνο.
- Για τις πιστώσεις με α/α 29, 30 και 31, ποσών 27.800,00€, 1.200,00€ και 7.000,00€ αντιστοίχως, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε τέσσερις αναλήψεις, στις 15/02/2013 ποσού 13.000,00€, στις 27/02/2013 ποσού 7.600,00, και στις 12/03/2013 ποσού 5.000,00, από τον λογαριασμό GR260260457000..... της EUROBANK, και στις 26/03/2013, από τον λογαριασμό της GR260260457000..... της EUROBANK ποσού 13.500,00€.
Από τον έλεγχο των αναλυτικών κινήσεων των λογαριασμών δεν προκύπτει προγενέστερη των υπό κρίση πιστώσεων, στις 03/04/2013, 05/04/2013 και 08/04/2013, επανακατάθεση των εν λόγω ποσών. Επιπροσθέτως, βάσει της έκθεσης ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, υπήρχε δυνατότητα ρευστών διαθεσίμων κατά τον κρίσιμο χρόνο.
- Για την με α/α 33 πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 3.000,00€, από τον ίδιο λογαριασμό GR260260457000..... της EUROBANK, στις 28/03/2013, εκ του οποίου ποσό 1.000,00€ επανακατατέθηκε στις 24/04/2013.
Από τον έλεγχο των αναλυτικών κινήσεων των λογαριασμών δεν προκύπτει προγενέστερη της υπό κρίση πίστωσης επανακατάθεση του εν λόγω ποσού. Επιπροσθέτως, βάσει της έκθεσης ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, υπήρχε δυνατότητα ρευστών διαθεσίμων κατά τον κρίσιμο χρόνο.
- Για την με α/α 41 πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 9.000,00€, από τον ίδιο λογαριασμό GR260260457000..... της EUROBANK, στις 12/04/2013, εκ του οποίου ποσό 6.100,00€ επανακατατέθηκε στις 06/06/2013.
Από τον έλεγχο των αναλυτικών κινήσεων των λογαριασμών δεν προκύπτει προγενέστερη της υπό κρίση πίστωσης επανακατάθεση του εν λόγω ποσού. Επιπροσθέτως, βάσει της έκθεσης ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, υπήρχε δυνατότητα ρευστών διαθεσίμων κατά τον κρίσιμο χρόνο.
- Για τις με α/α 43 και 44 πιστώσεις, ποσών 6.480,00€ και 3.200,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 14.700,00€, από τον ίδιο λογαριασμό GR260260457000..... της EUROBANK, στις 25/04/2013, εκ του οποίου ποσό

6.480,00€ επανακατατέθηκε στις 11/06/2013 και ποσό 3.200,00€ επανακατατέθηκε στις 13/06/2013.

Από τον έλεγχο των αναλυτικών κινήσεων των λογαριασμών δεν προκύπτει προγενέστερη των υπό κρίση πιστώσεων επανακατάθεση των εν λόγω ποσών. Επιπροσθέτως, βάσει της έκθεσης ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, υπήρχε δυνατότητα ρευστών διαθεσίμων κατά τον κρίσιμο χρόνο.

- Για την με α/α 47 πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε δύο αναλήψεις ποσών 19.800,00€ και 2.500,00€, από τον ίδιο λογαριασμό GR260260457000..... της EUROBANK, στις 13/05/2013 και 17/05/2013, εκ των οποίων ποσό 20.000,00€ επανακατατέθηκε στις 18/06/2013.

Από τον έλεγχο των αναλυτικών κινήσεων των λογαριασμών δεν προκύπτει προγενέστερη της υπό κρίση πίστωσης επανακατάθεση των εν λόγω ποσών. Επιπροσθέτως, βάσει της έκθεσης ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, υπήρχε δυνατότητα ρευστών διαθεσίμων κατά τον κρίσιμο χρόνο.

- Για την με α/α 48 πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 5.238,00€, από τον λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς GR870172203000....., στις 31/05/2013, εκ του οποίου ποσό 4.900,00€ επανακατατέθηκε στις 21/06/2013.

Από τον έλεγχο των αναλυτικών κινήσεων των λογαριασμών δεν προκύπτει προγενέστερη της υπό κρίση πίστωσης επανακατάθεση του ανωτέρω ποσού. Επιπροσθέτως, βάσει της έκθεσης ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, υπήρχε δυνατότητα ρευστών διαθεσίμων κατά τον κρίσιμο χρόνο.

- Για τις με α/α 55 και 56 πιστώσεις, ποσών 1.760,00€ και 1.500,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 5.995,00€, από τον λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς GR870172203000....., στις 11/06/2013, εκ του οποίου ποσό 1.760,00€ επανακατατέθηκε στις 30/07/2013 και ποσό 1.500,00€ επανακατατέθηκε στις 06/08/2013.

Από τον έλεγχο των αναλυτικών κινήσεων των λογαριασμών δεν προκύπτει προγενέστερη των υπό κρίση πιστώσεων επανακατάθεση του ανωτέρω ποσού. Επιπροσθέτως, βάσει της έκθεσης ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, υπήρχε δυνατότητα ρευστών διαθεσίμων κατά τον κρίσιμο χρόνο.

- Για την με α/α 57 πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 18.500,00€, από τον ίδιο λογαριασμό υπ' αριθ. GR260260457000..... της EUROBANK, την 01/07/2013, εκ του οποίου ποσό 15.000,00€ επανακατατέθηκε στις 17/09/2013.

Από τον έλεγχο των αναλυτικών κινήσεων των λογαριασμών δεν προκύπτει προγενέστερη της υπό κρίση πίστωσης επανακατάθεση του ανωτέρω ποσού. Επιπροσθέτως, βάσει της έκθεσης ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, υπήρχε δυνατότητα ρευστών διαθεσίμων κατά τον κρίσιμο χρόνο.

- Για την με α/α 62 πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε δύο αναλήψεις ποσών 6.500,00€ και 26.000,00€, από τους λογαριασμούς GR260260457000..... και GR260260457000..... της EUROBANK, στις 02/07/2013 και 24/07/2013, εκ των οποίων ποσό 30.000,00€ επανακατατέθηκε στις 17/10/2013.

Από τον έλεγχο των αναλυτικών κινήσεων των λογαριασμών δεν προκύπτει προγενέστερη της υπό κρίση πίστωσης επανακατάθεση των ανωτέρω ποσών. Ωστόσο, από το προσκομισθέν τραπεζικό παραστατικό της από 02/07/2013 ανάληψης της Τράπεζας Eurobank,

προκύπτει ότι λήπτης του ποσού των 6.500,00€ ήταν ο συνδικαιούχος του τραπεζικού λογαριασμού GR260260457000..... της EUROBANK, και επομένως, η εν λόγω ανάληψη δεν δικαιολογεί την επανακατάθεση. Συνεπώς, η υπό κρίση πίστωση δικαιολογείται μόνο ως προς το ποσό των 26.000,00€.

- Για την με α/α 67 πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε δύο αναλήψεις ποσών 5.200,00€ και 11.500,00€, από τους λογαριασμούς GR050110643000..... της Εθνικής Τράπεζας και GR890140481048..... της ALPHA BANK, στις 02/07/2013 και 24/07/2013, εκ των οποίων ποσό 15.000,00€ επανακατατέθηκε στις 13/11/2013.

Από τον έλεγχο των αναλυτικών κινήσεων των λογαριασμών δεν προκύπτει προγενέστερη της υπό κρίση πίστωσης επανακατάθεση των εν λόγω ποσών. Ωστόσο, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αντίγραφο του δελτίου ανάληψης από τον λογαριασμό GR890140481048....., στον οποίο συμμετέχει ως συνδικαιούχος, με αποτέλεσμα να μην προκύπτει ότι ο ίδιος ήταν ο λήπτης του χρηματικού ποσού, ενώ από το προσκομισθέν δελτίο ανάληψης του έτερου λογαριασμού GR050110643000..... της Εθνικής Τράπεζας προκύπτει ότι λήπτης των χρημάτων ήταν ο συνδικαιούχος του ανωτέρω τραπεζικού λογαριασμού

- Για την με α/α 68 πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 1.500,00€, από τον ίδιο λογαριασμό GR260260457000..... της EUROBANK, στις 05/11/2013, εκ του οποίου ποσό 1.300,00€ επανακατατέθηκε στις 20/11/2013.

Από τον έλεγχο των αναλυτικών κινήσεων των λογαριασμών δεν προκύπτει προγενέστερη της υπό κρίση πίστωσης επανακατάθεση του ποσού. Επιπροσθέτως, βάσει της έκθεσης ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, υπήρχε δυνατότητα ρευστών διαθεσίμων κατά τον κρίσιμο χρόνο.

- Για την με α/α 70 πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 3.800,00€, από τον λογαριασμό GR260260457000..... της EUROBANK, στις 07/11/2013, εκ του οποίου ποσό 2.500,00€ επανακατατέθηκε στις 28/11/2013.

Από τον έλεγχο των αναλυτικών κινήσεων των λογαριασμών δεν προκύπτει προγενέστερη της υπό κρίση πίστωσης επανακατάθεση του ανωτέρω ποσού. Επιπροσθέτως, βάσει της έκθεσης ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, υπήρχε δυνατότητα ρευστών διαθεσίμων κατά τον κρίσιμο χρόνο.

- Για τις με α/α 71 και 72 πιστώσεις, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 3.940,00€, από τον λογαριασμό της Τράπεζας Eurobank GR350260366000....., στις 02/12/2013, εκ του οποίου ποσό 1.000,00€ επανακατατέθηκε στον ίδιο λογαριασμό στις 06/12/2013 και ποσό 1.000,00€ επανακατατέθηκε στις 06/12/2013 στον λογαριασμό της ίδιας τράπεζας GR260260457000.....

Από τον έλεγχο των αναλυτικών κινήσεων των λογαριασμών δεν προκύπτει προγενέστερη των υπό κρίση πιστώσεων επανακατάθεση του ανωτέρω ποσού. Επιπροσθέτως, βάσει της έκθεσης ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, υπήρχε δυνατότητα ρευστών διαθεσίμων κατά τον κρίσιμο χρόνο.

- Για την με α/α 78 πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε ανάληψη ποσού 9.000,00€, από τον ίδιο λογαριασμό της Τράπεζας Eurobank GR350260366000....., στις 10/12/2013, εκ του οποίου ποσό 8.000,00€ επανακατατέθηκε στις 27/12/2013.

Από τον έλεγχο των αναλυτικών κινήσεων των λογαριασμών δεν προκύπτει προγενέστερη της υπό κρίση πίστωσης επανακατάθεση του εν λόγω ποσού. Επιπροσθέτως, βάσει της έκθεσης

ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, υπήρχε δυνατότητα ρευστών διαθεσίμων κατά τον κρίσιμο χρόνο.

Επομένως, κατόπιν των ανωτέρω, ως προς τις πιστώσεις με α/α 1, 2, 4, 8, 12, 25 και 67, δεν αποδεικνύονται οι επιμέρους ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί επανακαταθέσεων, όπως επίσης και ως προς την πίστωση με α/α 62 η οποία δεν τεκμηριώνεται πλήρως και ειδικότερα κατά το ποσό των 4.000,00€ (30.000,00€ μείον 26.000,00€), ενώ ως προς τις αναλήψεις για την τεκμηρίωση των λοιπών πιστώσεων, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και από το σύστημα taxis, δεν προκύπτει τα αναληφθέντα ποσά να δαπανήθηκαν για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή για την κάλυψη λοιπών στοιχείων διαβίωσης.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κατωτέρω πίστωση:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό
73	EUROBANK	GR350260366000..... ...	Καταθετικός	10/12/2013 3 9:21	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ EUROBANK	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	9.000,00

αφορά επανακατάθεση ποσού με τραπεζική επιταγή την οποία είχε εκδώσει ο ίδιος. Συγκεκριμένα, για την ανάληψη ποσού 9.000,00€, στις 06/10/2013, από τον λογαριασμό EUROBANK GR260260457000....., εκδόθηκε η υπ' αριθ.-1 τραπεζική επιταγή σε διαταγή του προσφεύγοντος η οποία δεν χρησιμοποιήθηκε και κατατέθηκε στον επίμαχο λογαριασμό, στις 10/12/2013, για ρευστοποίησή της από τον ίδιο.

Ο ισχυρισμός αυτός προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός καθότι ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο των δύο όψεων της προαναφερθείσας επιταγής με τελευταίο οπισθογράφο τον ίδιο, όπως επίσης και αντίγραφο των κινήσεων των δύο λογαριασμών, στην αιτιολογία των οποίων καταγράφεται ο αριθμός της τραπεζικής επιταγής.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι κατωτέρω πιστώσεις:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό
22	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα-Καταναλωτικό	27/2/2013 0:00	PAYMENT MANUAL	PAYMENT MANUAL	3.905,00
26	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα-Καταναλωτικό	26/3/2013 0:00	PAYMENT MANUAL	PAYMENT MANUAL	2.837,00
32	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα-Καταναλωτικό	19/4/2013 0:00	PAYMENT MANUAL	PAYMENT MANUAL	2.600,00
45	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα-Καταναλωτικό	13/6/2013 0:00	PAYMENT MANUAL	PAYMENT MANUAL	9.000,00
46	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	18/6/2013 9:17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00
53	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα-Καταναλωτικό	24/7/2013 0:00	PAYMENT MANUAL	PAYMENT MANUAL	6.137,29
64	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα-Καταναλωτικό	23/10/2013 3 0:00	PAYMENT MANUAL	PAYMENT MANUAL	3.371,00
69	EUROBANK	GR350260366000..... ...	Καταθετικός	27/11/2013 3 9:19	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33.500,00

74	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικό	13/12/2013 3 0:00	PAYMENT MANUAL	PAYMENT MANUAL	5.000,00
77	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική	27/12/2013 3 0:00	PAYMENT MANUAL	PAYMENT MANUAL	5.500,00
ΣΥΝΟΛΟ							81.850,29

αφορούν πληρωμές πιστωτικής κάρτας με χρήματα που προέρχονται από το πραγματικό διαθέσιμο δηλωμένο και φορολογημένο εισόδημά του το οποίο καλύπτει εξ ολοκλήρου το σύνολο του αθροίσματος των ανωτέρω πιστώσεων. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκόμισε πίνακα ανάλυσης διαθέσιμου κεφαλαίου οικ. ετών 2005 – 2013 συνολικού ποσού 94.264,64€, αντίγραφα των υποβληθεισών δηλώσεων εισοδήματος των ίδιων οικ. ετών, πίνακα ανάλυσης πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου των προαναφερθέντων οικ. ετών συνολικού ποσού 85.005,27€, βεβαιώσεις υπολοίπων των τραπεζικών του λογαριασμών κατά την 31/12/2012, συνολικού ποσού 2.600,67€ και τα σχετικά τραπεζικά παραστατικά των επίμαχων καταθέσεων. Ωστόσο, από το σύστημα Taxis προκύπτει ότι, κατά το έτος 2011, ο προσφεύγων προέβη σε αγορά ακινήτου, δη διαμερίσματος εμβαδού 70,68τ.μ. στον οικισμό της του Δήμου Θερμαϊκού, για το οποίο κατέβαλε φόρο μεταβίβασης 5.412,03€. Το προαναφερθέν ακίνητο, αγνώστου πραγματικού τιμήματος, ο προσφεύγων δεν συμπεριέλαβε στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος με αποτέλεσμα το διαθέσιμο κεφάλαιο των προηγούμενων ετών να εμφανίζεται αυξημένο κατά το ύψος του τιμήματος και να μην απεικονίζεται το ύψος των διαθέσιμων κεφαλαίων με αξιοπιστία. Συνεπώς, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος προβάλλεται αναπόδεικτα.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι κατωτέρω πιστώσεις:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό
5	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	GR050110643000..... ...	Καταθετικός	21/1/2013 11:21	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ		11.000,00
6	ALPHA BANK	GR890140481048..... ...	Καταθετικός	22/1/2013 0:00	Μεταφορά μέσω ATM		1.000,00
7	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	22/1/2013 9:27	CHECK DEPOSIT IF CLEARED		2.000,00
14	ALPHA BANK	GR890140481048..... ...	Καταθετικός	29/1/2013 0:00	Μεταφορά μέσω ATM		1.000,00
16	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	4/2/2013 13:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		8.500,00
18	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	8/2/2013 14:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		5.500,00
21	ALPHA BANK	GR220140481048..... ...	Καταθετικός	18/2/2013 0:00	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαρισμ		19.700,00
23	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	27/2/2013 12:36	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		7.000,00
34	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	30/4/2013 13:15	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		3.000,00
35	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	17/5/2013 12:45	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		5.200,00
37	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	27/5/2013 14:00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		8.000,00

40	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR870172203000..... ...	Καταθετικός	5/6/2013 0:00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜ ΒΑΣΜΑ	1.000,00
42	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR870172203000..... ...	Καταθετικός	10/6/2013 0:00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜ ΒΑΣΜΑ	5.000,00
51	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	12/7/2013 9:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.200,00
59	ALPHA BANK	GR360140481048..... ...	Καταθετικός	4/10/2013 0:00	ΒΑΤΧ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	5.880,00
60	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	14/10/201 3 14:45	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
63	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	22/10/201 3 14:10	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
65	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	29/10/201 3 14:17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
66	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	12/11/201 3 14:29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
75	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	16/12/201 3 10:22	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	8.000,00
76	ALPHA BANK	GR220140481048..... ...	Καταθετικός	24/12/201 3 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	2.300,00
79	EUROBANK	GR260260457000..... ...	Καταθετικός	31/12/201 3 14:22	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	1.090,00
ΣΥΝΟΛΟ						108.370,00

προέρχονται από οφειλές πελατών για συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν σε προγενέστερες χρήσεις για τις οποίες ο χρόνος διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ. έχει παρέλθει με αποτέλεσμα να στερείται αποδεικτικών μέσων. Ωστόσο, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος προβάλλεται αναπόδεικτα, καθότι ουδέν στοιχείο τεκμηρίωσης και αιτιολόγησης των εν λόγω πιστώσεων προσκόμισε, τόσο κατά τη διαδικασία του ελέγχου όσο και κατά την εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, όπως ενδεικτικά αποτελούν τα αποδεικτικά των τραπεζικών συναλλαγών τα οποία μπορούσε να αναζητήσει από τις Τράπεζες, προκειμένου να εξακριβωθούν τα ουσιώδη στοιχεία τους (καταθέτης, αξιόγραφα κ.λπ.) και να διασταυρωθούν με δεδομένα του συστήματος Taxis (όπως δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αγοραστών) ή του πληροφοριακού συστήματος του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων.

Κατόπιν των ανωτέρω, διά της παρούσας απόφασης, για το υπό κρίση έτος 2013 επαναπροσδιορίζονται οι πρωτογενείς πιστώσεις που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας προερχόμενη από άγνωστη πηγή ή αιτία προέλευσης, σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του ν.2238/1994, ως εξής:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό
1	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	4/1/2013 14:18	3.450,00
2	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	9/1/2013 9:37	8.500,00
4	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	11/1/2013 9:16	8.500,00
5	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	GR050110643000.....	Καταθετικός	21/1/2013 11:21	11.000,00
6	ALPHA BANK	GR890140481048.....	Καταθετικός	22/1/2013 0:00	1.000,00
7	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	22/1/2013 9:27	2.000,00
8	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	22/1/2013 9:31	3.000,00
12	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	25/1/2013 14:05	10.000,00
14	ALPHA BANK	GR890140481048.....	Καταθετικός	29/1/2013 0:00	1.000,00
16	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	4/2/2013 13:36	8.500,00
18	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	8/2/2013 14:02	5.500,00

21	ALPHA BANK	GR220140481048.....	Καταθετικός	18/2/2013 0:00	19.700,00
22	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικό	27/2/2013 0:00	3.905,00
23	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	27/2/2013 12:36	7.000,00
25	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	19/3/2013 12:19	9.300,00
26	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικό	26/3/2013 0:00	2.837,00
32	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικό	19/4/2013 0:00	2.600,00
34	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	30/4/2013 13:15	3.000,00
35	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	17/5/2013 12:45	5.200,00
37	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	27/5/2013 14:00	8.000,00
40	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR870172203000.....	Καταθετικός	5/6/2013 0:00	1.000,00
42	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR870172203000.....	Καταθετικός	10/6/2013 0:00	5.000,00
45	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικό	13/6/2013 0:00	9.000,00
46	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	18/6/2013 9:17	10.000,00
51	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	12/7/2013 9:46	1.200,00
53	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικό	24/7/2013 0:00	6.137,29
59	ALPHA BANK	GR360140481048.....	Καταθετικός	4/10/2013 0:00	5.880,00
60	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	14/10/2013 14:45	3.000,00
62	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	17/10/2013 9:55	4.000,00
63	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	22/10/2013 14:10	3.000,00
64	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικό	23/10/2013 0:00	3.371,00
65	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	29/10/2013 14:17	3.000,00
66	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	12/11/2013 14:29	3.000,00
67	EUROBANK	GR350260366000.....	Καταθετικός	13/11/2013 13:56	15.000,00
69	EUROBANK	GR350260366000.....	Καταθετικός	27/11/2013 9:19	33.500,00
74	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικό	13/12/2013 0:00	5.000,00
75	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	16/12/2013 10:22	8.000,00
76	ALPHA BANK	GR220140481048.....	Καταθετικός	24/12/2013 0:00	2.300,00
77	ALPHA BANK	.....	Πιστωτική	27/12/2013 0:00	5.500,00
79	EUROBANK	GR260260457000.....	Καταθετικός	31/12/2013 14:22	1.090,00
ΣΥΝΟΛΟ					251.970,29
* Για την πίστωση με α/α 62, ποσού 30.000,00€, δεν αιτιολογείται ποσό 4.000,00€.					

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν επιμέρισε μεταξύ των συνδικαιούχων τις πρωτογενείς πιστώσεις που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας προερχόμενη από άγνωστη πηγή ή αιτία προέλευσης, σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του ν.2238/1994. Συγκεκριμένα, στον λογαριασμό GR220140481048..... της ALPHA BANK, συνδικαιούχος είναι η (Α.Φ.Μ.), ενώ στους λογαριασμούς GR260260457000..... της EUROBANK, GR050110643000..... της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ και GR890140481048..... της ALPHA BANK συνδικαιούχος είναι ο (Α.Φ.Μ.). Ωστόσο, από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι, οι με α/α

1, 4, 8 και 12 πρωτογενείς πιστώσεις πραγματοποιήθηκαν από τον προσφεύγοντα και επομένως, κατ' εκτίμηση του συνόλου των στοιχείων της υπόθεσης συνιστούν εισόδημα του ίδιου και όχι του συνδικαιούχου του συγκεκριμένου λογαριασμού. Αντιθέτως, ως προς τις με α/α 5, 6, 7, 14, 16, 18, 21, 23, 34, 35, 37, 65, 66, 76 και 79 πρωτογενείς πιστώσεις, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος προβάλλεται βάσιμα.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί εσφαλμένης, αυθαίρετης και αντιφατικής αιτιολογίας για τον προσδιορισμό της προσαύξησης περιουσίας του από άγνωστη πηγή ή αιτία, προβάλλεται εν μέρει βάσιμα και γίνεται αποδεκτός, κατά το ανωτέρω σκεπτικό, ενώ κατά τα λοιπά απορρίπτεται.

Λαμβάνοντας υπόψη την από 20/12/2019 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, τους επιμέρους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος για την τεκμηρίωση των πρωτογενών πιστώσεων, την από 22/01/2024 έκθεση ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ2024 ΕΜΠ/12.02.2024 υπόμνημα του προσφεύγοντος επί της υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΞ2024 ΕΜΠ/06.02.2024 κλήσης προς ακρόαση και τα συναφή αποδεικτικά στοιχεία, διά της παρούσας απόφασης, για το υπό κρίση έτος 2013 επαναπροσδιορίζονται οι πρωτογενείς πιστώσεις που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας προερχόμενη από άγνωστη πηγή ή αιτία προέλευσης, σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του ν.2238/1994, κατά το ποσό που αναλογεί στο προσφεύγοντα, κατόπιν επιμερισμού των πιστώσεων σε κοινούς λογαριασμούς μεταξύ των συνδικαιούχων, ως εξής:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό πρωτογενών πιστώσεων που δεν αιτιολογήθηκαν	Πλήθος Δικαιούχων / Συνδικαιούχων	Ποσό που καταλογίζεται ως προσαύξηση περιουσίας	Παρατηρήσεις
1	EUROBANK	GR260260457000.....	3.450,00	2	3.450,00	Η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο
2	EUROBANK	GR260260457000.....	8.500,00	1	8.500,00	
4	EUROBANK	GR260260457000.....	8.500,00	2	8.500,00	Η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο
5	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	GR050110643000.....	11.000,00	2	5.500,00	Άγνωστος καταθέτης
6	ALPHA BANK	GR890140481048.....	1.000,00	2	500,00	Άγνωστος καταθέτης
7	EUROBANK	GR260260457000.....	2.000,00	2	1.000,00	Άγνωστος καταθέτης
8	EUROBANK	GR260260457000.....	3.000,00	2	3.000,00	Η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο
12	EUROBANK	GR260260457000.....	10.000,00	2	10.000,00	Η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο
14	ALPHA BANK	GR890140481048.....	1.000,00	2	500,00	Άγνωστος καταθέτης
16	EUROBANK	GR260260457000.....	8.500,00	2	4.250,00	Άγνωστος καταθέτης
18	EUROBANK	GR260260457000.....	5.500,00	2	2.750,00	Άγνωστος καταθέτης
21	ALPHA BANK	GR220140481048.....	19.700,00	2	9.850,00	Άγνωστος καταθέτης
22	ALPHA BANK	.....	3.905,00	1	3.905,00	
23	EUROBANK	GR260260457000.....	7.000,00	2	3.500,00	Άγνωστος καταθέτης
25	EUROBANK	GR260260457000.....	9.300,00	1	9.300,00	
26	ALPHA BANK	.....	2.837,00	1	2.837,00	

32	ALPHA BANK	.....	2.600,00	1	2.600,00	
34	EUROBANK	GR260260457000.....	3.000,00	2	1.500,00	Άγνωστος καταθέτης
35	EUROBANK	GR260260457000.....	5.200,00	2	2.600,00	Άγνωστος καταθέτης
37	EUROBANK	GR260260457000.....	8.000,00	2	4.000,00	Άγνωστος καταθέτης
40	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR870172203000.....	1.000,00	1	1.000,00	
42	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR870172203000.....	5.000,00	1	5.000,00	
45	ALPHA BANK	.....	9.000,00	1	9.000,00	
46	EUROBANK	GR260260457000.....	10.000,00	1	10.000,00	
51	EUROBANK	GR260260457000.....	1.200,00	1	1.200,00	
53	ALPHA BANK	.....	6.137,29	1	6.137,29	
59	ALPHA BANK	GR360140481048.....	5.880,00	1	5.880,00	
60	EUROBANK	GR260260457000.....	3.000,00	1	3.000,00	
62	EUROBANK	GR260260457000.....	4.000,00	1	4.000,00	
63	EUROBANK	GR260260457000.....	3.000,00	1	3.000,00	
64	ALPHA BANK	.....	3.371,00	1	3.371,00	
65	EUROBANK	GR260260457000.....	3.000,00	2	1.500,00	Άγνωστος καταθέτης
66	EUROBANK	GR260260457000.....	3.000,00	2	1.500,00	Άγνωστος καταθέτης
67	EUROBANK	GR350260366000.....	15.000,00	1	15.000,00	
69	EUROBANK	GR350260366000.....	33.500,00	1	33.500,00	
74	ALPHA BANK	.....	5.000,00	1	5.000,00	
75	EUROBANK	GR260260457000.....	8.000,00	1	8.000,00	
76	ALPHA BANK	GR220140481048.....	2.300,00	2	1.150,00	Άγνωστος καταθέτης
77	ALPHA BANK	.....	5.500,00	1	5.500,00	
79	EUROBANK	GR260260457000.....	1.090,00	2	545,00	Άγνωστος καταθέτης
ΣΥΝΟΛΟ			251.970,29		211.325,29	

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./22.01.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ: και συγκεκριμένα την τροποποίηση της υπ' αριθ./20.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το οικ. έτος 2014 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

**Υπ' αριθ./20.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος
οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013)**

α/ α	Ανάλυση	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
1	Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	20.670,02	767.070,02	20.670,02	-746.400,00
2	Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα (άρθρου 48 ν.2238/1994)	420,73	561.767,14	211.746,02	-350.021,12
3	Φορολογητέο εισόδημα	21.090,75	1.328.837,16	232.416,04	-1.096.421,12
4	Φόρος που αναλογεί	5.483,60	435.016,26	80.018,40	-354.997,86
5	Φόρος που παρακρατήθηκε κτλ	2.927,88	2.927,88	2.927,88	0,00
6	Υπόλοιπο φόρου	2.555,72	432.088,38	77.090,52	-354.997,86
7	Διαφορά φόρου (ελέγχου/απόφασης μείον δήλωσης)		429.532,66	74.534,80	-354.997,86
8	Πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013		437.393,11	75.898,79	-361.494,32
9	Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης		52.629,46	9.700,29	-42.929,17
10	Σύνολο φόρου για καταβολή		919.555,23	160.133,88	-759.421,35

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΜΕΪΔΑΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

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