



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 27-10-2020

Αριθμός απόφασης: 1633

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75).

4. Την Α 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως την 30-09-2020.

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

6. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 13/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του** του, με ΑΦΜ:....., κατά:

α)της υπ'αριθμ...../26-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και

β)της υπ'αριθμ...../26-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δράμας , και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

7. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δράμας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

9. Τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν με το με αριθμό πρωτ. εισερχομένου Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ./29-09-2020 ΕΙ 2020 ΕΜΠ συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντα.

10. Την υπ'αριθμ...../29-09-2020 απόφαση παράτασης της προθεσμίας εξέτασης της από 13-01-2020 και με αριθμό πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής για επιπλέον τριάντα μέρες από τη λήξη της.

11. Τη με αριθμ./02-10-2020 Πράξη Αναπομπής της Υπηρεσίας μας προς τη ΔΟΥ Δράμας.

12. Την από 20-10-2020 έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών διαπιστώσεων κατόπιν πράξεως αναπομπής, της ΔΟΥ Δράμας, που διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το με αριθμ. πρωτ./20-10-2020 έγγραφό της (αρ. πρωτ. εισ. **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2020 ΕΜΠ 21/10/2020**).

13.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../13-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:....., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμ...../26-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 15.922,50€, πρόσθετος φόρος 16.213,88€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 2.116,12€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 34.252,50€.
- Με την με αριθμ...../26-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 9.363,79€, πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ 4.681,90€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 1.255,26€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 15.300,95€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 26-11-2019 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, βάσει των Ν 2238/1994, 4172/2013 και 4174/2013, της ΔΟΥ Δράμας κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ...../19-04-2019 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της. Από τον ανωτέρω έλεγχο διαπιστώθηκε επιπλέον ποσό εισοδήματος ύψους 58.460,32€ στο έτος 2013 και ποσό ύψους 27.876,25€ στο έτος 2014, τα οποία εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν 2238/1994 και της παραγράφου 4 του άρθρου 21 του Ν 4174/2013 (προσαύξηση περιουσίας) και επομένως λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών για το οικονομικό έτος 2014 και ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα για το φορολογικό έτος 2014.

Από τις γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν από τον έλεγχο στις κρινόμενες χρήσεις, διαπιστώθηκε ότι ακαθάριστα έσοδα ύψους 281,20€, τα οποία δηλώθηκαν στο οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) ως έσοδα από ελευθέρια επαγγέλματα, είναι εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν 2238/1994. Επίσης, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι ακαθάριστα έσοδα ύψους 392,00€, τα οποία δηλώθηκαν στο φορολογικό έτος 2014 ως έσοδα παροχής υπηρεσιών, είναι εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 παρ.1 και 14 του Ν 4172/2013..

Ειδικότερα, από την επεξεργασία των χρηματοπιστωτικών δεδομένων, σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 15 §3 του ν.4174/2013 που αποτυπώνονται στην Εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Α.Υ.Ο. 4105/17) της Α.Α.Δ.Ε. και ιδιαίτερα στο χρονικό διάστημα 01-01-2013 έως 31-12-2014 διαπιστώθηκαν πιστώσεις, οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς από τον προσφεύγοντα, καθώς δεν απέδειξε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους. Συγκεκριμένα:

Α) Για τη χρήση 2013

A/A	ΧΡΗΣΗ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ
31	2013	.....	29/04/2013 08:02	Συμψηφ/κη Εγγραφή	.....	2.000,00
291	2013	.....	08/02/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		15.000,00
292	2013	.....	24/04/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		15.000,00
293	2013	.....	24/12/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		4.100,00
294	2013	.....	02/05/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		1.160,32
295	2013	.....	02/05/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		650,00
296	2013	.....	13/06/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		3.000,00
297	2013	.....	22/08/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		2.500,00
298	2013	.....	20/09/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		2.500,00
299	2013	.....	09/12/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		400,00

300	2013	.....	19/12/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		2.000,00
301	2013	.....	24/12/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		2.150,00
317	2013	.....	19/07/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		6.000,00
319	2013	.....	02/10/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών	.....	500,00
321	2013	.....	18/10/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών	.....	500,00
322	2013	.....	30/12/2013 00:00	Μεταφορά από Λογαριασμό	.....	1.000,00
		ΣΥΝΟΛΑ				58.460,32

Κατόπιν των ανωτέρω, το καθαρό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα προσδιορίστηκε, κατόπιν ελεγκτικών επαληθεύσεων και με βάση τις γενικές διατάξεις ως ακολούθως:

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ. Ε.		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014		Υπόχρεου	Υπόχρεου	Υπόχρεου
Εισόδημα από	A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	940,86	940,86	0,00
	Γ. ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ			
	Δ. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ			
	Ε. ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ			
	ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	33.365,67	33.646,87	281,20
	Ζ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	-30,34	58.460,32	58.490,66
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	34.276,19	93.048,05	58.771,86
	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ			
	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	34.276,19	93.048,05	58.771,86
	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	8.261,57	24.153,00	15.891,43
	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	866,38	835,31	-31,07
	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	7.395,19	23.317,69	15.922,50
	ΦΟΡΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ, ΚΤΛ	25,06	25,06	0,00
	ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ	7.420,25	23.342,75	15.922,50
	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ΚΤΛ ...	7.019,01	7.019,01	0,00
	ΜΕΙΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ			
	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ (±)	401,24	16.323,74	15.922,50

Β) Για το φορολογικό έτος 2014

A/A	ΧΡΗΣΗ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ
55	2014	.....	11/06/2014 13:15	ΣΥΜΨ.ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.200,00
120	2014	.....	21/11/2014 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ	.....	2.493,75
290	2014	.....	18/12/2014 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		500,00
302	2014	.....	03/01/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		700,00
303	2014	.....	10/01/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ.		1.100,00
304	2014	.....	07/02/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.000,00
305	2014	.....	04/03/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.800,00
306	2014	.....	16/05/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		3.000,00
307	2014	.....	24/06/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.500,00

308	2014	.....	08/09/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		3.000,00
309	2014	.....	01/12/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		2.500,00
310	2014	.....	29/12/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		2.000,00
327	2014	.....	15/12/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		7.082,50
		ΣΥΝΟΛΑ				27.876,25

Κατόπιν των ανωτέρω, το καθαρό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα προσδιορίστηκε, κατόπιν ελεγκτικών επαληθεύσεων και με βάση τις γενικές διατάξεις ως ακολούθως:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ Φ.Ε. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα από	Υπόχρεου	Υπόχρεου	Υπόχρεου
A. ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ & ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	36.133,91	36.525,91	392,00
B. ΑΞΙΩΜΑΤΙΚΟΙ & ΠΛΗΡΩΜΑ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΝΑΥΤΙΚΟΥ			
Γ1. ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			
Γ2. ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	0,00	27.876,25	27.876,25
Δ1. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΤΟΚΟΙ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	1.232,11	1.232,11	0,00
Δ2. ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	3.354,95	3.354,95	0,00
E. ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	40.720,97	68.989,22	28.268,25
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΤΙΚ. ΔΑΠΑΝΩΝ			
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔ. - ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ			
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	40.720,97	68.989,22	28.268,25
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	9.616,71	18.941,30	9.324,59
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	586,61	547,41	-39,20
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	9.030,10	18.393,89	9.363,79
ΦΟΡΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ... ΚΤΛ			0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ	9.030,10	18.393,89	9.363,79
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ΚΤΛ ...	8.727,07	8.727,07	0,00
ΜΕΙΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ			
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ (±)	303,03	9.666,82	9.363,79

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση των με αριθμό ... και/26-11-2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα ισχυριζόμενος ότι:

1) Εσφαλμένα και ανατιολόγητα ο έλεγχος χαρακτηρίζει ως προσαύξηση περιουσίας, τις με α/α 31, 317, 319, 321, και 322 πιστώσεις που διενεργήθηκαν εντός του έτους 2013 και τις με α/α 55, 120 και 327 πιστώσεις, εντός του έτους 2014, καθόσον, αυτές αποτελούν επιστροφές ποσών λόγω χρηματικών διευκολύνσεων που χορηγήθηκαν σε τρίτα πρόσωπα σε προγενέστερο χρόνο.

2) Εσφαλμένα ο έλεγχος χαρακτηρίζει ως προσαύξηση περιουσίας, ποσά που προέρχονται :

α) Από αναλήψεις που διενεργήθηκαν εντός του έτους 2013 από λογαριασμό της (.....) Ν. Δράμας, με αποκλειστικό σκοπό την εκπλήρωση οικονομικών υποχρεώσεων του ως άνω νομικού προσώπου (α/α 291 και 292).

β) Από επιστροφή χρημάτων από την, κατόπιν ταμειευτικής διευκόλυνσης συνολικού ποσού 4.100,00 €, που παρείχε η συνδικαιούχος του λογαριασμού, εντός του 2013, στην ως άνω νομική οντότητα (α/α 293).

γ) Από πληρωμή ενοικίου από την, για ενοικίαση ακινήτου ιδιοκτησίας της νομικής οντότητας «..... -, ύψους 1.160,32 €, για τους μήνες Ιανουάριο μέχρι και Απρίλιο του έτους 2013 (α/α/ 294).

δ) Από καταθέσεις μετρητών, οι οποίες διενεργήθηκαν εντός του έτους 2013, από το φυσικό ταμείο της νομικής οντότητας «..... -, (α/α 295 και 301).

ε) Από καταθέσεις μετρητών, οι οποίες διενεργήθηκαν εντός του έτους 2013 και προήλθαν από ισόποσες αναλήψεις από τον υπ' αριθ. GR..... λογαριασμό Πειραιώς, της «..... -» (α/α 296, 297, 298, 299, 300).

ζ) Από καταθέσεις μετρητών, οι οποίες διενεργήθηκαν εντός του έτους 2014, από το φυσικό ταμείο της νομικής οντότητας «..... -, (α/α 302, 303, 305).

η) Από καταθέσεις μετρητών, οι οποίες διενεργήθηκαν εντός του έτους 2014 και προήλθαν από ισόποσες αναλήψεις από τον υπ' αριθ. GR..... λογαριασμό Πειραιώς, της «..... -» (α/α 304, 306, 307, 308, 309, 310).

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

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

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. ... 2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: ...Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή....», ενώ σύμφωνα με τη διάταξη της **παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994**, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' και Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

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

Σύμφωνα με πάγια νομολογία, ως «εισόδημα» κατά τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 4 και 48 παρ. 3 του ΚΦΕ, νοείται και φορολογείται η πρόσοδος που παράγεται περιοδικά, από διαρκώς εκμεταλλεύσιμη πηγή, και αποτελεί το αντάλλαγμα της προσωπικής εργασίας ή τον καρπό των περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου, όχι και κάθε άλλη, μη έχουσα τα παραπάνω γνωρίσματα, προσαύξηση της περιουσίας του, εκτός κι αν με ειδική διάταξη νόμου θεωρείται εισόδημα, για την υπαγωγή του στο φόρο (βλ. ΣτΕ 3872/2013, 420/1999 επταμ., 1663/1994, 3342/1985, 1453/1982, 3514/1975, 2417/1965 κ.ά.).

Επειδή με τις διατάξεις του Ν.4172/2013, στο άρθρο 3 ορίζεται ότι: “1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος”.

Επειδή, στο άρθρο 7 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι “ 1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.

2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) εισόδημα από κεφάλαιο και δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίο”.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Ν4172/2013 “4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, στο άρθρο 39 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

Επειδή, με τη με αριθ. **ΠΟΛ. 1095/29.4.2011** εγκύκλιο ΥΠΟΙΚ, σχετικά με την ανωτέρω διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 που τροποποίησε την παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, διευκρινίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: «.....**2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν. 3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παρ. 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά. 3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. 4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις κ.λπ.....11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.....».**

Επειδή, περαιτέρω, με την ΔΕΑΦ Α'1144110 ΕΞ 2015 δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β' Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής: «3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. [...]7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.). 8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς [...] 10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94».

Επειδή, με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1175/16-11-2017 παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής: «2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει

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

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣΤΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι «η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου [...] το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣΤΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, "τεκμήρια"), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως

τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), [...]13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους.».

Επειδή, περαιτέρω, «**Δάνειο** είναι η σύμβαση, κατά την οποία ο ένας από τους συμβαλλόμενους (δανειστής) μεταβιβάζει στον άλλο συμβαλλόμενο (οφειλέτη) κατά κυριότητα χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, ο δε οφειλέτης υποχρεούται να επιστρέψει στον δανειστή πράγματα της ίδιας ποσότητας και ποιότητας (άρθρο 806 Α.Κ.).

2. Αντικείμενο του δανείου μπορεί να είναι χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, των οποίων η κυριότητα μεταβιβάστηκε στον οφειλέτη (Εφ. Αιγ. 76/1980, Α.Π. 660/1979). Το αντικείμενο του δανείου πρέπει να έχει οικονομική αξία. Δεν είναι απαραίτητο το πράγμα να είναι αναλωτό (Ειρ. Αργ. 1581/1969), ούτε ενδιαφέρει ο σκοπός, για τον οποίο πρόκειται να χρησιμοποιηθεί το δάνεισμα (Α.Π. 80/1938).

3. Ο σκοπός του δανείου ποικίλλει. Συνήθως, για τον οφειλέτη αποτελεί άρση μιας προσωρινής οικονομικής ανάγκης, ενώ, για τον δανειστή, όταν το δάνειο συμφωνείται έντοκο, αποτελεί μία επωφελή τοποθέτηση κεφαλαίου.

β. Χαρακτηριστικό της σύμβασης δανείου. Η σύμβαση του δανείου παρουσιάζει τα εξής χαρακτηριστικά:

α) Η σύμβαση του δανείου είναι σύμβαση παραδοτική και κατατάσσεται στις λεγόμενες «παραδοτικές» (τε) συμβάσεις, καθόσον, για την κατάρτιση της σύμβασης αυτής δεν αρκεί μόνο συμφωνία των συμβαλλόμενων, αλλά απαιτείται και παράδοση του πράγματος στον οφειλέτη.

β) Η σύμβαση του δανείου είναι σύμβαση άτυπη, δηλαδή, είναι σύμβαση, για την οποία δεν απαιτείται έγγραφος τύπος (Εφ. Θεσ. 407/1980).

γ) Το δάνειο είναι σύμβαση αιτιώδης, με την έννοια, ότι το κύρος του εξαρτάται από την ύπαρξη και τη νομιμότητα της αιτίας, που είναι η πρόθεση δανεισμού (Φορ. Πρωτ. Ρόδου 6/1966).

δ) Το δάνειο είναι σύμβαση ενοχική και υποσχετική. Με αυτή ο ένας από τους συμβαλλόμενους (δανειστής) μεταβιβάζει την κυριότητα αντικαταστατών πραγμάτων στον άλλο (οφειλέτη), για την απόδοση άλλων πραγμάτων της ίδιας ποσότητας και ποιότητας.

ε) Το δάνειο είναι σύμβαση διαρκής.

στ) Το δάνειο είναι σύμβαση συναινετική, επειδή, για την κατάρτιση αυτού αρκεί η συμφωνία των μερών, η δε, μεταβίβαση αυτού γίνεται στα πλαίσια της ήδη καταρτισμένης σύμβασης.

ζ) Το δάνειο είναι σύμβαση αυστηρά ετεροβαρής, καθόσον γεννά υποχρέωση μόνο, για τον οφειλέτη και δη, για απόδοση άλλων πραγμάτων της ίδιας ποσότητας και ποιότητας (Α.Π. 569/1958, Εφ. Αθ. 161/1962, 419/1970). Τούτο ισχύει στην περίπτωση, που το δάνειο είναι άτοκο. Εάν, όμως, το δάνειο είναι έντοκο, τότε η σύμβαση του δανείου, είναι σύμβαση αμφοτεροβαρής, του τόκου επέχοντος θέση ανταλλάγματος (αντιπαροχής).

η) Το δάνειο, και ειδικότερα το χρηματικό δάνειο, είναι πάντοτε πιστωτική σύμβαση (Φορ. Πρ. Ροδ. 6/1966).

γ. Προϋποθέσεις σύστασης δανείου. Για τη σύσταση του δανείου απαιτείται να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

α) Συμφωνία δανειστή και οφειλέτη, σχετικά με την αιτία, για την οποία μεταβιβάζεται η κυριότητα των αντικαταστατών πραγμάτων. Δηλαδή, η μεταβίβαση της κυριότητας να γίνεται επί σκοπώ δανείου και τούτο, γιατί η σύμβαση του δανείου είναι αιτιώδης.....

β) Παράδοση του πράγματος από τον δανειστή στον οφειλέτη. Δηλαδή, παράδοση και μεταβίβαση της κυριότητας των πραγμάτων στον οφειλέτη (Α.Π. 1079/1973) και τούτο, γιατί η σύμβαση του δανείου κατατάσσεται στις λεγόμενες «παραδοτικές» (re) συμβάσεις. Από την παράδοση του πράγματος στον οφειλέτη καταρτίζεται το δάνειο και από τότε γεννάται η υποχρέωση του οφειλέτη, για απόδοση άλλων πραγμάτων της ίδιας ποσότητας και ποιότητας. Από και δια της παραδόσεως του δανείσματος στον οφειλέτη το δάνειο λέγεται παραδοτικό δάνειο είτε καταρτιζόμενο δάνειο....

γ) Απόδοση του πράγματος από τον οφειλέτη στον δανειστή. Δηλαδή, απόδοση από τον οφειλέτη στον δανειστή άλλων πραγμάτων της ίδιας ποσότητας και ποιότητας (Α.Π. 569/1978, Εφ. Αθ. 161/1962, 419/1970). Σημειώνεται, ότι δεν αλλοιώνει τη σύμβαση του δανείου η πρόσθετη συμφωνία (παρεπόμενη συμφωνία) των συμβαλλόμενων, όπως τα δανεισθέντα αποδοθούν σε πράγματα άλλης ποιότητας, με την προϋπόθεση, ότι κατά τη βούληση των μερών, επιφυλάχθηκε υπέρ του οφειλέτη η διαζευκτική αυτή ευχέρεια....

• Εφόσον πληρούνται οι ανωτέρω προϋποθέσεις, υπάρχει δάνειο κατά την έννοια του άρθρου 806 του Αστικού Κώδικα, έστω και αν η σύμβαση δεν χαρακτηρίστηκε ως δάνειο από τα συμβαλλόμενα μέρη (Α.Π. .../1968, Εφ. Αθ./1962)(ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ Θ. ΡΕΠΠΑ τ. ΔΙΕΥΘΥΝΤΗ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ- ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ- ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ- ΤΕΤΑΡΤΗ ΕΚΔΟΣΗ- ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΝΤ. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ ΑΘΗΝΑ - ΚΟΜΟΤΗΝΗ 2007 σελ 178-180).

Επειδή, ακολούθως, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1033/2013**, ορίζεται μεταξύ άλλων (παράγραφος 16 -Κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που προέρχονται από λήψη δανείων) ότι, δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία (π.χ. κίνηση λογ/σμών, οποιοδήποτε δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο που

απέκτησε βεβαία χρονολογία πριν την ημερομηνία του εμβάσματος) γίνονται δεκτά, εφόσον από τα παραπάνω έγγραφα αποδεικνύεται ότι έχουν ληφθεί πριν την πραγματοποίηση του εμβάσματος, έστω και αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η οικεία δήλωση (δανείου).

Επειδή, όπως επικουρικώς, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1050/17.02.2014**, ορίζεται ότι : «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 δικαιούχους (ποσό δια αριθμό συνδικαιούχων).

Επειδή, τέλος, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1175/2017**, προβλέπεται ότι δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#), στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. [2238/1994](#), πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση.

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

Επειδή περαιτέρω, στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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, με τις διατάξεις του άρθρ. **17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999)** ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

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

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

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων καταλογισμού φόρου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην πράξη επιβολής προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της πράξης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο **όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της πράξης επιβολής προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της πράξης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.**

Ως προς τις πιστώσεις που διενεργήθηκαν εντός του έτους 2013 :

Ειδικότερα, ως προς την α/α 31 πίστωση, με ημερομηνία συναλλαγής 29-04-2013, ποσού 2.000,00€ :

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι την 25-04-2013, μετέφερε ηλεκτρονικά (μέσω e-banking) από το λογαριασμό του με αριθμ....., στο λογαριασμό του κ. στην ΕΤΕ με αριθμό/59134384, το ποσό των 2.000,00€ ως χρηματική διευκόλυνση. Μετά την παρέλευση τεσσάρων ημερών και συγκεκριμένα την 29-04-2013, ο επέστρεψε το ως άνω ποσό από τον προαναφερθέντα λογαριασμό του στην ΕΤΕ, στον ανωτέρω λογαριασμό του προσφεύγοντα.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκόμισε:

1)Τη με ημερομηνία έκδοσης 10-07-2019 «κατάσταση αναλυτικής κίνησης καταθετικού λογαριασμού/.....» από την Εθνική Τράπεζα Ελλάδος (ΕΤΕ), στον οποίο δικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και η σύζυγός του. Από την εν λόγω κατάσταση κίνησης προκύπτει η μεταφορά ποσού 2.000,00€ στο λογαριασμό κατά την 25-04-2013 .

2)Φωτοαντίγραφο της πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου του με αριθμ...../.....-84 λογαριασμού της ΕΤΕ από όπου προκύπτει ότι δικαιούχος του εν λόγω λογαριασμού είναι ο
.....

3)Επίσης, από την ίδια ως άνω κατάσταση αναλυτικής κίνησης του υπ'αριθμ...../..... τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντα, προκύπτει η πίστωση ποσού 2.000,00€ (α/α 31 πίστωση) με καταθέτη τον
.....

4)Φωτοαντίγραφο του Εντύπου 4-πίνακας προσωπικού, από το οποίο προκύπτει η συναδελφική σχέση μεταξύ των δυο, καθώς τόσο ο όσο και ο προσφεύγων εργάζονταν στην «.....».

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά και κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ. 1033/2013, προκύπτει ότι η με α/α 31 πίστωση, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, με την έννοια ότι προκύπτει η πηγή και η αιτία της εν λόγω πίστωσης, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός.

Ως προς την πίστωση με α/α 317 (ημερομηνία συναλλαγής 19-07-2013 - Ποσό συναλλαγής 6.000,00€):

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παρείχε χρηματική διευκόλυνση στον κο του, συνολικού ποσού 6.000,00€, την οποία παρείχε με μεταφορά από τον υπ' αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό του, στον υπ' αριθμ.....-..... λογαριασμό του κου ποσού 4.000,00€ στις 20-05-2013 και ποσού 2.000,00€ στις 17-07-2013. Με την υπό κρίση πίστωση, ο κος στις 19-07-2013 του επέστρεψε το ως άνω ποσό της χρηματικής διευκόλυνσης.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκόμισε:

1) Αντίγραφα κίνησης του λογαριασμού-..... (που διατηρεί από κοινού ο προσφεύγων με τη σύζυγό του) για περίοδο από 10-05-2013 έως 11-06-2013, καθώς και για περίοδο από 11-07-2013 έως 09-08-2013. Από τα εν λόγω αντίγραφα κίνησης προκύπτει α)η μεταφορά ποσού 4.000,00€ κατά την 20-05-2013 στον υπ' αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό με την ένδειξη και β)η μεταφορά ποσού 2.000,00€ κατά την 17-07-2013 στον υπ' αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό με την ένδειξη

2)Φωτοαντίγραφο της πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου του με αριθμ.....-.....-..... λογαριασμού της τράπεζας Πειραιώς από όπου προκύπτει ότι δικαιούχος του εν λόγω λογαριασμού είναι ο του

3)Το από 19-07-2013 γραμμάτιο είσπραξης της τράπεζας Πειραιώς, ποσού 6.000,00€, από το οποίο προκύπτει ότι καταθέτης είναι ο του

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά και κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ. 1033/2013, προκύπτει ότι η με α/α 317 πίστωση, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, με την έννοια ότι προκύπτει η πηγή και η αιτία της εν λόγω πίστωσης, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός.

Ως προς τις πιστώσεις με α/α 319 και 321 (ημερομηνίες συναλλαγής 02-10-2013 και 18-10-2013 αντίστοιχα - Ποσά συναλλαγής 500,00€ έκαστη πίστωση):

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παρείχε χρηματική διευκόλυνση στην κα του, συνολικού ποσού 1.000,00€, την οποία παρείχε με μεταφορά από τον υπ' αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό του, στον υπ' αριθμ.....-.....-..... λογαριασμό της κας ποσού 1.000,00€ στις 23-09-2013. Με τις υπό κρίση πιστώσεις, η κα στις 02-10-2013 του επέστρεψε το ποσό των 500,00€ και στις 18-10-2013 το υπόλοιπο ποσό των 500,00€ της χρηματικής διευκόλυνσης.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

- 1) Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού-..... (που διατηρεί από κοινού ο προσφεύγων με τη σύζυγό του) για περίοδο από 11-09-2013 έως 11-10-2013. Από το εν λόγω αντίγραφο κίνησης προκύπτει η μεταφορά ποσού 1.000,00€ κατά την 23-09-2013 στον υπ' αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό (μέσω winbank).
- 2) Φωτοαντίγραφο της πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου, του με αριθμ. λογαριασμού της τράπεζας Πειραιώς από όπου προκύπτει ότι δικαιούχος του εν λόγω λογαριασμού είναι η του
- 3) Τα από 02-10-2013 και 18-10-2013 γραμμάτια είσπραξης της τράπεζας Πειραιώς, ποσού 500,00€ έκαστο, από τα οποία προκύπτει ότι καταθέτης είναι η του
- 4) Φωτοαντίγραφο του Εντύπου 4-πίνακας προσωπικού, από το οποίο προκύπτει η συναδελφική σχέση μεταξύ των δυο, καθώς τόσο η όσο και ο προσφεύγων εργάζονταν στην «.....».

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά και κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ. 1033/2013, προκύπτει ότι οι με α/α 319 και 321 πιστώσεις, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, με την έννοια ότι προκύπτει η πηγή και η αιτία των εν λόγω πιστώσεων, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται αποδεκτοί.

Ως προς την πίστωση με α/α 322 (ημερομηνία συναλλαγής 30-12-2013 - Ποσό συναλλαγής 1.000,00€):

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παρείχε χρηματική διευκόλυνση στην κα του, συνολικού ποσού 1.000,00€, την οποία παρείχε με μεταφορά από τον υπ' αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό του, στον υπ' αριθμ.....-.....-..... λογαριασμό της κας ποσού 1.000,00€ στις 29-11-2013. Με την υπό κρίση πίστωση, η κα στις 30-12-2013 του επέστρεψε το ποσό των 1.000,00€ της ως άνω χρηματικής διευκόλυνσης.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

- 1) Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού-..... (που διατηρεί από κοινού ο προσφεύγων με τη σύζυγό του) για περίοδο από 11-11-2013 έως 11-12-2013. Από το εν λόγω αντίγραφο κίνησης

προκύπτει η μεταφορά ποσού 1.000,00€ κατά την 29-11-2013 στον υπ' αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό (μέσω winbank), του οποίου δικαιούχος είναι η

2) Το από 30-12-2013 γραμμάτιο είσπραξης της τράπεζας Πειραιώς, ποσού 1.000,00€, από το οποίο προκύπτει ότι καταθέτης είναι η του

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά και κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ. 1033/2013, προκύπτει ότι η με α/α 322 πίστωση, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, με την έννοια ότι προκύπτει η πηγή και η αιτία της εν λόγω πίστωσης, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός.

Ως προς τις πιστώσεις που διενεργήθηκαν εντός του έτους 2014 :

Ειδικότερα, ως προς την πίστωση με α/α 55 (ημερομηνία συναλλαγής 11-06-2014 - Ποσό συναλλαγής 1.200,00€):

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι την 23-05-2014, προέβη σε ανάληψη ποσού 1.500,00€ από τον υπ' αριθμ.....-..... τραπεζικό λογαριασμό που διατηρεί από κοινού με τη σύζυγό του, στην Τράπεζα Πειραιώς. Ακολούθως, μέρος του ως άνω ποσού και ειδικότερα ποσό 1.300,00€ κατατέθηκε δια χειρός της (υπαλλήλου της «..... ..»), στον υπ. αριθμ λογαριασμό τράπεζας Alpha Bank, της-..... προκειμένου ο προσφεύγων να τη διευκολύνει χρηματικά, λόγω πρόσκαιρης οικονομικής δυσπραγίας, έτσι ώστε να καταθέσει εγγύηση στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων για τη συμμετοχή της σε διαγωνισμό αναδείξεως αναδόχου σε θέματα τουρισμού και πολιτιστικής κληρονομιάς στο πλαίσιο του έργου Μετά την πάροδο είκοσι (20) περίπου ημερών (11-06-2014), η κ.....-..... του επέστρεψε το ποσό των 1.200,00€ με την υπό κρίση με α/α 55 πίστωση.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκόμισε:

1) Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού-..... (που διατηρεί από κοινού ο προσφεύγων με τη σύζυγό του) για περίοδο από 09-05-2014 έως 11-06-2014. Από το εν λόγω αντίγραφο κίνησης προκύπτει η ανάληψη ποσού 1.500,00€ κατά την 23-05-2014.

2) Έντυπο «Αναλυτικά στοιχεία συναλλαγής» τράπεζας Alpha Bank (κατάστημα Δράμας), από το οποίο προκύπτει η πίστωση ποσού 1.300,00€, την 23-05-2014, στο λογαριασμό με στοιχεία πληρωτή, τη

3) Φωτοαντίγραφο της πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου του υπ' αριθμ.-.....-..... λογαριασμού της τράπεζας Alpha Bank, από όπου προκύπτει ότι δικαιούχος του εν λόγω λογαριασμού είναι η-..... Επιπλέον, επισυνάπτεται φωτοαντίγραφο της κίνησης του εν λόγω λογαριασμού από 05-05-2014 έως 28-05-2014.

4) Φωτοαντίγραφο του από 23-05-2014 γραμματίου συστάσεως παρακαταθήκης ποσού 1.291,50€ με καταθέτη την-..... και αιτιολογία «εγγύηση για τη συμμετοχή στο διαγωνισμό που θα

γίνει από την Δράμας (.....) στις 29-05-2014 για την επιλογή αναδόχου σε θέματα τουρισμού και πολιτιστικής κληρονομιάς στο πλαίσιο του έργου:».

5) Φωτοαντίγραφο εντύπου «Έκδοση εντολής μέσω ΔΙΑΣ», από το οποίο προκύπτει η πίστωση του υπ' αριθμ..... τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντα με το ποσό των 1.200,00€, με εντολέα την και αιτιολογία «Διαγωνισμός».

6) Το από 12-11-2019 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της-....., με το οποίο ενημερώνει τον προσφεύγοντα ότι προέβη στην καταβολή του υπολειπόμενου ποσού ύψους 100,00€, προς ολοσχερή εξόφληση της χορηγηθείσας χρηματικής διευκόλυνσης. Επιπλέον, επισυνάπτεται έγγραφο μεταφοράς του ως άνω ποσού των 100,00€.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά δεν αποδεικνύεται η κατάθεση ποσού 1.300,00€ από τον προσφεύγοντα στο λογαριασμό της-....., καθώς η επικαλούμενη κατάθεση διενεργήθηκε από τη Επιπλέον, από την προσκομιζόμενη κίνηση του υπ' αριθμ.-.....-..... τραπεζικού λογαριασμού Alpha Bank, της-....., προκύπτει ότι κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα του μηνός Μαΐου 2014, ο ανωτέρω τραπεζικός λογαριασμός διέθετε ικανό τραπεζικό υπόλοιπο (4.107,36€) έτσι ώστε η δικαιούχος του, να καλύψει την υποχρέωση καταβολής εγγύησης στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, για τη συμμετοχή της, σε διαγωνισμό αναδείξεως αναδόχου σε θέματα τουρισμού και πολιτιστικής κληρονομιάς στο πλαίσιο του έργου

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί χρηματικής διευκόλυνσης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς την πίστωση με α/α 120 (ημερομηνία συναλλαγής 21-11-2014 - Ποσό συναλλαγής 2.493,75€):

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι την 03-06-2014 διευκόλυνε οικονομικά την κα-..... με το ποσό των 2.493,75€, το οποίο της ήταν αναγκαίο, προκειμένου να το καταθέσει στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων για την έκδοση γραμματίου συστάσεως παρακαταθήκης με την αιτιολογία «την καλή εκτέλεση των όρων της (με ίδια ημερομηνία 03-06-2014) σύμβασης ανάθεσης παροχής υπηρεσιών». Για το λόγο αυτό εκδόθηκε από την Τράπεζα Πειραιώς, στις 03-06-2014, ισόποση τραπεζική επιταγή, πληρωτέα από τον υπ' αριθμ.....-.....-..... (λογαριασμό του προσφεύγοντα). Κατόπιν καταθέσεως της εν λόγω επιταγής, εκδόθηκε το υπ' αριθμ...../03-06-2014 γραμμάτιο συστάσεως παρακαταθήκης. Ακολούθως, την 21-11-2014 η-..... κατέθεσε το ως άνω ποσό των 2.493,75€ στον υπ' αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκόμισε:

- 1)Φωτοαντίγραφο της με αριθμ.....-/03-06-2014 τραπεζικής επιταγής της τράπεζας Πειραιώς, ποσού 2.493,75€, με χρέωση του λογαριασμού του προσφεύγοντα, σε διαταγή Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και λεπτομέρειες
- 2)Το με αριθμ...../03-06-2014 γραμμάτιο συστάσεως παρακαταθήκης ποσού 2.493,75€ με καταθέτη τη και αιτιολογία «την καλή εκτέλεση των όρων της σύμβασης με την».
- 3)Το με ημερομηνία 21-11-2014 αποδεικτικό καταθέσεως ποσού 2.493,75€ από την- στον υπ'αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα.
- 4)Την από 03-06-2014 «Σύμβαση Ανάθεσης Παροχής Υπηρεσιών» μεταξύ της «..... ..» και της-..... .
- 5)Το βιογραφικό της κας-..... από την ιστοσελίδα της, από το οποίο αποδεικνύεται η συνεργασία της με την «.....».

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά και κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ. 1033/2013, προκύπτει ότι η με α/α 120 πίστωση, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, με την έννοια ότι προκύπτει η πηγή και η αιτία της εν λόγω πίστωσης, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός.

Ως προς την πίστωση με α/α 327 (ημερομηνία συναλλαγής 15-12-2014 - Ποσό συναλλαγής 7.082,50€:

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παρείχε χρηματική διευκόλυνση στην κα, συνολικού ποσού 7.082,50€, την οποία παρείχε με τμηματικές καταβολές κατά τη διάρκεια του έτους 2014. Η κα λάμβανε τα ποσά αυτά και τα διέθετε για την προσωρινή ταμειακή διευκόλυνση της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας «.....» (.....), της οποίας ήταν και είναι εταίρος, μέλος της Διοικούσης Επιτροπής και ταμίας.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκόμισε:

1. α) Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού (που διατηρεί από κοινού ο προσφεύγων με τη σύζυγό του) για περίοδο από 10-01-2014 έως 11-02-2014. Από το εν λόγω αντίγραφο κίνησης προκύπτει η ανάληψη ποσού 1.442,03€ κατά την 17-01-2014.

β) Φωτοαντίγραφο του υπ'αριθμ...../17-01-2014 γραμματίου είσπραξης της, ποσού 1.442,03€ και αιτιολογία «πληρωμή δια χειρός κας εξόδων περιόδου Ιανουαρίου 2014».

γ) Φωτοαντίγραφο του από 17-01-2014 γραμματίου είσπραξης της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 1.443,03€ από την στον υπ'αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό της του

2. α) Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού-..... (που διατηρεί από κοινού ο προσφεύγων με τη σύζυγό του) για περίοδο από 10-01-2014 έως 11-02-2014. Από το εν λόγω αντίγραφο κίνησης προκύπτει η ανάληψη ποσού 1.288,28€ κατά την 30-01-2014.

β) Φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ.../30-01-2014 γραμματίου είσπραξης της, ποσού 1.288,28€ και αιτιολογία «πληρωμή δια χειρός κας εξόδων περιόδου Ιανουαρίου 2014».

γ) Φωτοαντίγραφο του από 30-01-2014 γραμματίου είσπραξης της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 1.288,28€ από την στον υπ' αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό της του

3. α) Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού-.... (που διατηρεί από κοινού ο προσφεύγων με τη σύζυγό του) για περίοδο από 11-03-2014 έως 11-04-2014. Από το εν λόγω αντίγραφο κίνησης προκύπτει η ανάληψη ποσού 600,00€ κατά την 24-03-2014.

β) Φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ.../26-03-2014 γραμματίου είσπραξης της, ποσού 500,00€ και αιτιολογία «πληρωμή δια χειρός κας εξόδων περιόδου Φεβρουαρίου 2014».

γ) Φωτοαντίγραφο του από 26-03-2014 γραμματίου είσπραξης της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 525,89€ από την στον υπ' αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό της

4. α) Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού/..... (που διατηρεί από κοινού ο προσφεύγων με τη σύζυγό του) για περίοδο από 13-02-2014 έως 27-08-2014. Από το εν λόγω αντίγραφο κίνησης προκύπτει η ανάληψη ποσού 3.000,00€ κατά την 24-04-2014.

β) Φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ.../24-04-2014 γραμματίου είσπραξης της, ποσού 800,00€ και αιτιολογία «πληρωμή δια χειρός κας εξόδων περιόδου Μαρτίου 2014».

γ) Φωτοαντίγραφο του από 24-04-2014 γραμματίου είσπραξης της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 525,89€ από την στον υπ' αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό της

δ) Φωτοαντίγραφο λογαριασμού ΟΤΕ της, ποσού 270,00€ και ημερομηνία λήξης 25-04-2014, καθώς και αποδεικτικό πληρωμής του εν λόγω λογαριασμού.

5. α) Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού-..... (που διατηρεί από κοινού ο προσφεύγων με τη σύζυγό του) για περίοδο από 11-06-2014 έως 11-07-2014. Από το εν λόγω αντίγραφο κίνησης προκύπτει η ανάληψη ποσού 600,00€ κατά την 17-06-2014.

β) Φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ.../18-06-2014 γραμματίου είσπραξης της, ποσού 250,00€ και αιτιολογία «πληρωμή δια χειρός κας εξόδων περιόδου Μαΐου 2014».

γ)Φωτοαντίγραφο λογαριασμού ΟΤΕ της, ποσού 240,50€ και ημερομηνία λήξης 24-06-2014, καθώς και αποδεικτικό πληρωμής του εν λόγω λογαριασμού.

6. α) Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού-..... (που διατηρεί από κοινού ο προσφεύγων με τη σύζυγό του) για περίοδο από 11-06-2014 έως 11-07-2014. Από το εν λόγω αντίγραφο κίνησης προκύπτει η ανάληψη ποσού 1.000,00€ κατά την 24-06-2014.

β)Φωτοαντίγραφο του υπ'αριθμ...../24-06-2014 γραμματίου είσπραξης της, ποσού 800,00€ και αιτιολογία «πληρωμή δια χειρός κας εξόδων περιόδου Μαΐου 2014».

γ)Φωτοαντίγραφο του από 24-06-2014 γραμματίου είσπραξης της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 770,76€ από την στον υπ'αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό της

7. α) Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού-..... (που διατηρεί από κοινού ο προσφεύγων με τη σύζυγό του) για περίοδο από 11-08-2014 έως 11-09-2014. Από το εν λόγω αντίγραφο κίνησης προκύπτει η ανάληψη ποσού 750,00€ κατά την 26-08-2014.

β) Φωτοαντίγραφο του υπ'αριθμ...../26-08-2014 γραμματίου είσπραξης της, ποσού 750,00€ και αιτιολογία «πληρωμή δια χειρός κας εξόδων περιόδου Ιουλίου 2014».

γ)Φωτοαντίγραφο του από 26-08-2014 γραμματίου είσπραξης της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 724,86€ από την στον υπ'αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό της

8. α) Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού-..... (που διατηρεί από κοινού ο προσφεύγων με τη σύζυγό του) για περίοδο από 11-10-2014 έως 11-11-2014. Από το εν λόγω αντίγραφο κίνησης προκύπτει η ανάληψη ποσού 1.000,00€ κατά την 20-10-2014.

β)Φωτοαντίγραφο του υπ'αριθμ...../23-10-2014 γραμματίου είσπραξης της, ποσού 750,00€ και αιτιολογία «πληρωμή δια χειρός κας εξόδων περιόδου Σεπτεμβρίου 2014».

γ)Φωτοαντίγραφο του από 24-10-2014 γραμματίου είσπραξης της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 486,60€ από την στον υπ'αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό της Ι.Γ..

δ)Φωτοαντίγραφο λογαριασμού ΟΤΕ της, ποσού 257,00€ και ημερομηνία λήξης 24-10-2014, καθώς και αποδεικτικό πληρωμής του εν λόγω λογαριασμού.

9. α) Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού-..... (που διατηρεί από κοινού ο προσφεύγων με τη σύζυγό του) για περίοδο από 11-11-2014 έως 11-12-2014. Από το εν λόγω αντίγραφο κίνησης προκύπτει η ανάληψη ποσού 600,00€ κατά την 24-11-2014.

β) Φωτοαντίγραφο του υπ'αριθμ..../24-11-2014 γραμματίου είσπραξης της, ποσού 500,00€ και αιτιολογία «πληρωμή δια χειρός κας εξόδων περιόδου Οκτωβρίου 2014».

γ) Φωτοαντίγραφο του από 24-11-2014 γραμματίου είσπραξης της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 486,60€ από την στον υπ'αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό της

10. α) Το από 10-05-2012 καταστατικό της «.....».

β) Φωτοαντίγραφο του από 10-12-2014 εντύπου «Κατάθεση Τραπ.Επιτ.» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει ότι στο λογαριασμό της κατατέθηκε, μέσω τραπεζικής επιταγής, ποσό 11.281,47€ με αιτιολογία μεταβίβαση επιχορήγησης τιμ.No....».

γ) Το από 15-12-2014 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η ανάληψη ποσού 13.000,00€ από τον υπ'αριθμ..... λογαριασμό της, που πραγματοποιήθηκε από την κα

δ) Εξουσιοδότηση του νομίμου εκπροσώπου της, προς την προκειμένου να παραλάβει το ποσό των 13.000,00€ από το λογαριασμό της Ωστόσο, η προσκομιζόμενη εξουσιοδότηση στερείται ημερομηνίας.

ε) Φωτοαντίγραφο του από 15-12-2014 εντύπου «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 7.082,50€ στον υπ'αριθμ. ...-..... τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά και κατ'εφαρμογή της ΠΟΛ 1033/2013, προκύπτει ότι η με α/α 327 πίστωση, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, με την έννοια ότι προκύπτει η πηγή και η αιτία της εν λόγω πίστωσης, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός.

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντα και ειδικότερα :

Ως προς τον ισχυρισμό ότι πιστώσεις με α/α 291 και 292, ύψους 15.000,00 € έκαστη, που διενεργήθηκαν εντός του έτους 2013, στον με αριθμ..... λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς, στον οποίο συνδικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και η, προέρχονται από προηγούμενες αναλήψεις από λογαριασμό της (.....), με αποκλειστικό σκοπό την πληρωμή δαπανών της εν λόγω νομικής οντότητας:

Επειδή, σύμφωνα με τον προσφεύγοντα, η συστάθηκε το έτος 2011 μεταξύ φυσικών προσώπων, έκαστο των οποίων εκπροσωπούσε εν τοις πράγμασι μια συλλογικότητα (Δήμο, Περιφέρεια, Εμπορικό Σύλλογο Δράμας κλπ) με σκοπό την υλοποίηση Εθνικών, Κοινοτικών ή και Διεθνών προγραμμάτων και πρωτοβουλιών για την ενίσχυση της απασχόλησης με την υλοποίηση δράσεων κοινωνικού/κοινωφελούς χαρακτήρα. Στεγάστηκε σε διαιρετό τμήμα των γραφείων της

«..... ..», δυνάμει συναφθείσης συμβάσεως υπομίσθωσης. Στο πλαίσιο επιδιώξεως του εταιρικού της σκοπού, υλοποίησε το πρόγραμμα της στο Νομό Δράμας, με Τεχνικό της Σύμβουλο την «..... ..», δυνάμει συμβάσεως που σύναψαν μεταξύ τους και με την οποία ο προσφεύγων, ως Διευθυντής της «..... .. ΑΕ», ορίστηκε Υπεύθυνος του έργου.

Κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα, μέλος της Διοικούσης Επιτροπής και Ταμίας ήταν (και είναι) η εταίρος κα, η οποία, εκ της ιδιότητάς της, είχε δικαίωμα προσβάσεως στον τραπεζικό λογαριασμό της, που τηρούνταν στη Συνεταιριστική Τράπεζα Δράμας. Για την εξυπηρέτηση στην εκτέλεση των καθηκόντων της ως Ταμία, επιλέχθηκε το άνοιγμα του υπ' αριθμ. λογαριασμού τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχους την κα και τον προσφεύγοντα, ώστε να τη διευκολύνει στην εκπλήρωση των υποχρεώσεών της, λόγω της μη συνεχούς φυσικής παρουσίας της στα γραφεία της εταιρείας, τα οποία, όπως προαναφέρθηκε, στεγαζόταν εντός του χώρου της «..... ..» και συνεπώς ο προσφεύγων είχε τη δυνατότητα παροχής διευκόλυνσης, λαμβανομένου υπόψιν και του σκοπού της συγκεκριμένης εταιρείας και της χρέιας στηρίξεώς της. Ο ανωτέρω τραπεζικός λογαριασμός έκλεισε στις 09-01-2014.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό έκαστης των επίμαχων πιστώσεων με α/α 291 και 292 (15.000,00€ έκαστη), προήλθε από προηγούμενη ισόποση ανάληψη από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό που τηρούσε η στη Συνεταιριστική Τράπεζα Δράμας. Έκαστη ανάληψη έγινε την ίδια ημέρα που διενεργήθηκαν και οι υπό κρίση πιστώσεις, ήτοι 08-02-2013 και 24-04-2013, από την εταίρο και ταμία της κα Τα εν λόγω ποσά κατατέθηκαν στον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό αυθημερόν, αποκλειστικά και μόνο για την κάλυψη εξόδων και οφειλών της, καθώς ο συγκεκριμένος λογαριασμός ανοίχθηκε μεν στα ονόματα φυσικών προσώπων (του προσφεύγοντα και της), αλλά εν τοις πράγμασι για λογαριασμό της και διατέθηκαν αποκλειστικά και μόνο για την πληρωμή των εξόδων και οφειλών της, με εξαίρεση το ποσό των 1.680,00€, το οποίο αναλήφθηκε και επανακατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό της, στη Συνεταιριστική Τράπεζα Δράμας, από όπου και προήλθε.

Προς επίρρωση των ανωτέρω προσκόμισε:

α) Το με ημερομηνία 02-06-2011 καταστατικό σύστασης της

β) Τη με ημερομηνία 31-12-2013 δεύτερη τροποποίηση ιδιωτικού συμφωνητικού υπομίσθωσης, με την οποία παρατάθηκε η αρχική υπομίσθωση (03-06-2011 έως 31-12-2012), καθώς και η μετέπειτα προφορική τους συμφωνία (01-01-2013 έως 31-12-2013), από τη λήξη της μέχρι 31-12-2016. Συνυποβάλλεται και η με α/α δήλωσης/28-01-2014 απόδειξη υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

γ) Την από 05-01-2012 Σύμβαση Ανάθεσης Υπηρεσιών, από την οποία προκύπτει ότι η αναθέτει στην «..... ..» την παροχή Τεχνικού Συμβούλου για την υλοποίηση από την της πράξης «Δημιουργία θέσεων απασχόλησης σε τοπικό επίπεδο μέσω

προγραμμάτων κοινωφελούς χαρακτήρα, στην περιφέρεια Ανατολικής Μακεδονίας-Θράκης-Νομός Δράμας». Συνυποβάλλεται και η από 20-04-2012 κατάσταση συμφωνητικών της παραγράφου 16 του άρθρου 8 του Ν 1882/1990, θεωρημένη από την αρμόδια ΔΟΥ.

δ)Απόσπασμα από το πρακτικό γενικής συνέλευσης των εταίρων της Αστικής Εταιρείας μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα, της 12^{ης} Ιουνίου 2013.

Ειδικότερα, ως προς την πίστωση με α/α 291 (ημερομηνία συναλλαγής 08-02-2013 - Ποσό συναλλαγής 15.000,00€), ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι :

1)Στις 08-02-2013 αναλήφθηκε από τον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό το ποσό των 3.946,66€ για την πληρωμή οφειλών της, ίσης αξίας. Ειδικότερα, ποσό 1.030,00€ κατατέθηκε στον λογαριασμό του του με ΑΦΜ:..... προς εξόφληση της υπ'αριθμ...../08-02-2013 ΑΠΥ. Ποσό 1.030,00€ κατατέθηκε στον λογαριασμό της του προς εξόφληση του ποσού της υπ'αριθμ...../08-02-2013 ΑΠΥ. Ποσό 1.030,00€ κατατέθηκε στον λογαριασμό της του προς εξόφληση του ποσού της υπ'αριθμ. /08-02-2013 ΑΠΥ. Ποσό 856,66€ κατατέθηκε στον λογαριασμό της του προς εξόφληση της μισθοδοσίας της μήνός Ιανουαρίου 2013.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α)Το από 08-02-2013 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η ανάληψη ποσού 3.946,66€ από τον υπ'αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

β)Το από 08-02-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 1.019,70€ στον υπ'αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο τον του με ΑΦΜ:.....

γ)Το από 08-02-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 10,30€ στον υπ'αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο τον του με ΑΦΜ:.....

δ)Την από 08-02-2013 και Νο 14 «Διπλότυπη Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών», εκδόσεως , αξίας 1.030,00€, για την παροχή υπηρεσιών στα πλαίσια υλοποίησης της πράξης σύμφωνα με υπογεγραμμένη σύμβαση.

ε)Το από 08-02-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 1.030,00€ στον υπ'αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την του με ΑΦΜ:

στ)Την από 08-02-2013 και Νο «Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών», εκδόσεως , αξίας 1.030,00€, για την παροχή υπηρεσιών στα πλαίσια υλοποίησης της πράξης σύμφωνα με υπογεγραμμένη σύμβαση.

ζ)Το από 08-02-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 1.030,00€ στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την του με ΑΦΜ:

η) Την από 08-02-2013 και Νο «Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών», αξίας 1.030,00€, για την παροχή υπηρεσιών έναντι υπογεγραμμένης σύμβασης.

θ) Το από 08-02-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 856,66€ στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την του με ΑΦΜ:

ι) Φύλλο μισθοδοσίας της για την του περιόδου Ιανουαρίου 2013.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 15.000,00€ από τον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό της στη Συνεταιριστική Τράπεζα Δράμας, η κατάθεση του ως άνω ποσού στον υπ' αριθμ. λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς, στον οποίο συνδικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και η, η ανάληψη του ποσού των 3.946,66€ από τον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό και οι τέσσερις καταθέσεις που προαναφέρθηκαν, στους τραπεζικούς λογαρισμούς των,, και, πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα, ήτοι την 08-02-2013. Επιπλέον, από τα προσκομιζόμενα έντυπα της τράπεζας Πειραιώς προκύπτει ότι η κατάθεση του ποσού των 15.000,00€ στον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό πραγματοποιήθηκε την 12:08, η ανάληψη του ποσού των 3.946,66€ από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό πραγματοποιήθηκε την 12:49 στον ταμία F938 και οι προαναφερθείσες καταθέσεις πραγματοποιήθηκαν την 12:50, 12:51, 12:52 και 12:51 αντίστοιχα στον ταμία F938. Κατόπιν των ανωτέρω, αποδεικνύεται τόσο η πηγή προέλευσης του ποσού των 3.946,66€ όσο και ο τρόπος διάθεσης αυτού και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα, για το ποσό των 3.946,66€ γίνεται αποδεκτός.

2) Στις 12-02-2013 αναλήφθηκε από τον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό το ποσό των 515,00€ για την πληρωμή οφειλών της, ίσης αξίας. Ειδικότερα, ποσό 515,00€ κατατέθηκε στον λογαριασμό του με ΑΦΜ: προς εξόφληση του υπ' αριθμ. /08-02-2013 τιμολογίου παροχής υπηρεσιών.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α) Το από 12-02-2013 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η ανάληψη ποσού 515,00€ από τον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

β) Το από 12-02-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 515,00€ στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο τον με ΑΦΜ:

γ) Το από 08-02-2013 και Νο 4 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, του με ΑΦΜ:, αξίας 515,00€, για την παροχή υπηρεσιών τεχνικού συμβούλου βάσει ιδιωτικού συμφωνητικού.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 515,00€ από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς, στον οποίο συνδικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και η, και η κατάθεση στο λογαριασμό του,

πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα, ήτοι την 12-02-2013. Επιπλέον, από τα προσκομιζόμενα έντυπα της τράπεζας Πειραιώς προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 515,00€ από τον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό πραγματοποιήθηκε την 10:06 στον ταμία F905 και η προαναφερθείσα κατάθεση πραγματοποιήθηκε την 10:08 στον ταμία F905. Κατόπιν των ανωτέρω, αποδεικνύεται τόσο η πηγή προέλευσης του ποσού των 515,00€ όσο και ο τρόπος διάθεσης αυτού και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσό των 515,00 €, γίνεται αποδεκτός.

3)Στις 22-02-2013 αναλήφθηκε από τον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό το ποσό των 470,18€ για την πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών της υπαλλήλου της

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α)Το από 22-02-2013 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η ανάληψη ποσού 470,18€ από τον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

β)Το από 22-02-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 470,18€ στον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την

γ)Το από 22-02-2013 έντυπο της τράπεζας Πειραιώς «Πληρωμή ΙΚΑ-Ολοκλήρωση Συναλλαγής», από το οποίο προκύπτει η πληρωμή ποσού 470,18€.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 470,18€ από τον υπ' αριθμ.λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς, στον οποίο συνδικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και η, η κατάθεση στον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την και η πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα, ήτοι την 22-02-2013. Επιπλέον, από τα προσκομιζόμενα έντυπα της τράπεζας Πειραιώς προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 470,18€ από τον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό πραγματοποιήθηκε την 09:47 στον ταμία F905, η προαναφερθείσα κατάθεση πραγματοποιήθηκε την 09:49 στον ταμία F905 και η πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών πραγματοποιήθηκε την 10:36 (μέσω winbank). Κατόπιν των ανωτέρω, αποδεικνύεται τόσο η πηγή προέλευσης του ποσού των 470,18€ όσο και ο τρόπος διάθεσης αυτού και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσό των 470,18 €, γίνεται αποδεκτός.

4)Στις 06-03-2013 αναλήφθηκε από τον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό το ποσό των 1.200,00€ για την πληρωμή οφειλών της, αξίας 943,86€. Ειδικότερα, ποσό 856,66€ κατατέθηκε στον λογαριασμό τηςτουπρος εξόφληση της μισθοδοσίας της, ποσό 87,20€ δόθηκε για την εξόφληση τιμολογίων και αποδείξεων. Επιπλέον, ποσό 123,03€ χρησιμοποιήθηκαν για την εξόφληση του υπ' αριθμ./28-03-2013 Τιμολογίου-Δελτίου Αποστολής του με ΑΦΜ:προς την ΑΜΚΕ. Από τη συνολική ανάληψη του ποσού των 1.200,00€ απέμεινε υπόλοιπο αδιάθετο εις χείρας του προσφεύγοντα και τηςύψους 133,11€.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α)Το από 06-03-2013 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η ανάληψη ποσού 1.200,00€ από τον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

β)Το από 06-03-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 856,66€ στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο τηντουμε ΑΦΜ:

γ)Φύλλο μισθοδοσίας της για τηντουπεριόδου Φεβρουαρίου 2013.

δ)Την από 15-03-2013 απόδειξη είσπραξης ποσού 7,38€ της εταιρίας ταχυμεταφορών για την εξόφληση του με αριθμ.τιμολογίου, το οποίο επισυνάπτεται. Το με αριθμ./15-03-2013 τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής τηςμε ΑΦΜ:, ποσού 9,82€ και το με αριθμ./01-03-2013 τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής, ποσού 70,00€, τουμε ΑΦΜ:

ε)Το υπ'αριθμ...../28-03-2013 Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής τουμε ΑΦΜ:προς την, αξίας 123,03€.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 1.200,00€ από τον υπ'αριθμ.λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς, στον οποίο συνδικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και η, και η κατάθεση στο λογαριασμό της, πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα, ήτοι την 06-03-2013. Επιπλέον, από τα προσκομιζόμενα έντυπα της τράπεζας Πειραιώς προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 1.200,00€ από τον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό πραγματοποιήθηκε την 10:05 στον ταμία F905 και η προαναφερθείσα κατάθεση πραγματοποιήθηκε την 10:07 στον ταμία F905. Από την ανωτέρω ανάληψη, ποσό 133,11€ παρέμεινε αδιάθετο εις χείρας του προσφεύγοντα και της Κατόπιν των ανωτέρω, αποδεικνύεται τόσο η πηγή προέλευσης του ποσού των 1.200,00€ όσο και ο τρόπος διάθεσης μέρους αυτού και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσό των 1.200,00€ , γίνεται αποδεκτός.

5)Στις 19-03-2013 μεταφέρθηκε ηλεκτρονικά στο λογαριασμό της κας (λογίστρια της) το ποσό των 772,82€ για την πληρωμή παρακρατούμενων φόρων κλπ..

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α)Εκτύπωση μεταφοράς προς τρίτους Τράπεζας Πειραιώς, με αιτιολογία «..... Δράμα», όπου προκύπτει η μεταφορά ποσού 772,82€ από τον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό προς τον υπ'αριθμ.--τραπεζικό λογαριασμό με κύριο δικαιούχο την

β)Προσωρινή Δήλωση απόδοσης φόρου και τελών χαρτ/μου περιόδου 01-01 έως 28-02-2013 συνολικού ποσού 772,82€.

γ)Τα από 19-03-2013 έντυπα της τράπεζας Πειραιώς winbank, από τα οποία προκύπτει η πληρωμή ποσού 700,00€ και 72,82€.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η απόδοση του ΦΜΥ για τους εργαζόμενους της, πραγματοποιήθηκε μέσω του υπό κρίση τραπεζικού λογαριασμού και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσό των 772,82€ , γίνεται αποδεκτός.

6)Στις 26-03-2013 αναλήφθηκε από τον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό το ποσό των 470,18€ για την πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών της υπαλλήλου της

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α)Το από 26-03-2013 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η ανάληψη ποσού 470,18€ από τον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

β)Το από 26-03-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 470,18€ στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την

γ)Το από 26-03-2013 έντυπο της τράπεζας Πειραιώς «Πληρωμή ΙΚΑ-Ολοκλήρωση Συναλλαγής», από το οποίο προκύπτει η πληρωμή ποσού 470,18€.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 470,18€ από τον υπ'αριθμ.λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς, στον οποίο συνδικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και η, η κατάθεση στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την και η πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα, ήτοι την 26-03-2013. Επιπλέον, από τα προσκομιζόμενα έντυπα της τράπεζας Πειραιώς προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 470,18€ από τον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό πραγματοποιήθηκε την 11:31 στον ταμία F905, η προαναφερθείσα κατάθεση πραγματοποιήθηκε την 11:32 στον ταμία F905 και η πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών πραγματοποιήθηκε την 12:25 (μέσω winbank). Κατόπιν των ανωτέρω, αποδεικνύεται τόσο η πηγή προέλευσης του ποσού των 470,18€ όσο και ο τρόπος διάθεσης αυτού και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσό των 470,18€, γίνεται αποδεκτός.

7)Στις 29-03-2013 αναλήφθηκε από τον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό το ποσό των 6.500,00€, το οποίο χρησιμοποιήθηκε για την πληρωμή δαπανών της

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α)Το από 29-03-2013 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η ανάληψη ποσού 6.500,00€ από τον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

β)Το από 29-03-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 1.030,00€ στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο τοντουμε ΑΦΜ:και την από 28-03-2013 και Νο «Διπλότυπη Απόδειξη

Παροχής Υπηρεσιών», αξίας 1.030,00€, για την παροχή υπηρεσιών στα πλαίσια υλοποίησης της πράξης σύμφωνα με υπογεγραμμένη σύμβαση.

γ)Το από 29-03-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 1.545,00€ στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την τουμε ΑΦΜ:και την από 04-03-2013 και το Νο «Τιμολόγιο για την Παροχή Νομικών Υπηρεσιών», αξίας 1.545,00€, για την παροχή υπηρεσιών δυνάμει της από 03-06-2011 σύμβασης με την εντολέα (.....), ως ισχύει κατόπιν της από 02-07-2012 έγγραφης τροποποίησής της και ειδικότερα παροχή υπηρεσιών στα πλαίσια και για τις ανάγκες υλοποίησης της πράξης

δ)Το από 29-03-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 1.030,00€ στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την τουμε ΑΦΜ:και την από 28-03-2013 και Νο «Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών», αξίας 1.030,00€, για την παροχή υπηρεσιών στα πλαίσια υλοποίησης της πράξης σύμφωνα με υπογεγραμμένη σύμβαση.

ε)Το από 29-03-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 1.030,00€ στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την τουμε ΑΦΜ:και την από 08-02-2013 και Νο 2970 «Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών», αξίας 1.030,00€, για την παροχή υπηρεσιών έναντι υπογεγραμμένης σύμβασης.

στ)Το από 29-03-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 838,36€ στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την τουμε ΑΦΜ:και φύλλο μισθοδοσίας της για την τουπεριόδου Μαρτίου 2013.

ζ)Το από 29-03-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 515,00€ στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο τον με ΑΦΜ:και το από 29-03-2013 και Νο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, αξίας 515,00€, για την παροχή υπηρεσιών τεχνικού συμβούλου βάσει ιδιωτικού συμφωνητικού.

η)Τα με αριθμ./01-04-2013 και/17-04-2013 τιμολόγια-Δελτία Αποστολής του αξίας 65,56€ και 69,86€ αντίστοιχα. Την από 08-04-2013 απόδειξη είσπραξης ποσού 11,07€ της εταιρίας ταχυμεταφορών-για την εξόφληση του με αριθμ./31-03-2013 τιμολογίου, το οποίο επισυνάπτεται. Το με αριθμ./16-04-2013 τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής του με ΑΦΜ:, ποσού 120,00€, το με αριθμ...../17-04-2013 τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής, ποσού 24,53€, της με ΑΦΜ:και το με αριθμ./19-04-2014 Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής της εταιρίας «.....ΣΙΑ ΟΕ» αξίας 92,25€. Από τη συνολική ανάληψη του ποσού των 6.500,00€ απέμεινε υπόλοιπο αδιάθετο εις χείρας του προσφεύγοντα και της ύψους 128,37€.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 6.500,00 από τον υπ'αριθμ.λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς, στον οποίο συνδικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και η, και η κατάθεση στους λογαριασμούς των,,,

.....,καιπραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα, ήτοι την 29-03-2013. Επιπλέον, από τα προσκομιζόμενα έντυπα της τράπεζας Πειραιώς προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 6.500,00€ από τον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό πραγματοποιήθηκε την 14:08 στον ταμία G837 και οι προαναφερθείσες καταθέσεις πραγματοποιήθηκαν την 14:11, 14:13, 14:10, 14:09, 14:14 και 14:12 αντίστοιχα και όλες στον ταμία F905. Ωστόσο, από τις προαναφερθείσες καταθέσεις δεν γίνεται αποδεκτή η κατάθεση ποσού 1.030,00€ στον τραπεζικό λογαριασμό της , καθώς ως αιτιολογία ο προσφεύγων επικαλείται την με αριθμ...../08-02-2013 απόδειξη παροχής υπηρεσιών, την οποία έχει ήδη ισχυριστεί ότι εξοφλήθηκε με την κατάθεση που πραγματοποιήθηκε στο λογαριασμό της, την 08-02-2013. Επίσης, δε γίνεται αποδεκτή η εξόφληση του με αριθμ./19-04-2014 Τιμολογίου-Δελτίου Αποστολής της εταιρίας «.....» αξίας 92,25€, καθώς η έκδοσή του έγινε ένα χρόνο μετά την ανάληψη των 6.500,00€. Κατόπιν των ανωτέρω, δε γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσό των 1.122,25 €, (1.030,00 +92,25).

8)Στις 22-04-2013 αναλήφθηκε από τον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό το ποσό των 471,18€ για την πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών της υπαλλήλου της

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α)Το από 22-04-2013 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η ανάληψη ποσού 471,18€ από τον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

β)Το από 23-04-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 471,18€ στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την

γ)Το από 23-04-2013 έντυπο της τράπεζας Πειραιώς «Πληρωμή ΙΚΑ-Ολοκλήρωση Συναλλαγής», από το οποίο προκύπτει η πληρωμή ποσού 471,18€, μισθολογικής περιόδου 03/2013.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 471,18€ από τον υπ'αριθμ.λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς, στον οποίο συνδικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και ηκαι η κατάθεση στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα, ήτοι την 22-04-2013 και η πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών πραγματοποιήθηκε την επόμενη ημέρα, ήτοι την 23-04-2013. Επιπλέον, από τα προσκομιζόμενα έντυπα της τράπεζας Πειραιώς προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 471,18€ από τον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό πραγματοποιήθηκε την 10:08 στον ταμία F905 και η προαναφερθείσα κατάθεση πραγματοποιήθηκε την 10:10 στον ταμία F905 και η πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών πραγματοποιήθηκε την 09:32 της επόμενης ημέρας (μέσω winbank). Κατόπιν των ανωτέρω, αποδεικνύεται τόσο η πηγή προέλευσης του ποσού των **471,18€** όσο και ο τρόπος διάθεσης αυτού και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός.

9) Από το εναπομείναν υπόλοιπο που παρέμεινε αδιάθετο από τις αναλήψεις 1.200,00€ και 6.500,00€ στις 06-03-2013 και 29-03-2013 (133,11€+128,37€=261,48€), στις 23-04-2013 καταβλήθηκε το ποσό των 248,50€ για την εξόφληση του λογαριασμού ΟΤΕ της (ημερομηνία λήξης 24-04-2013). Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει φωτοαντίγραφο του λογαριασμού ΟΤΕ αξίας 248,50€ και ημερομηνία λήξης 24-04-2013.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό των **261,48€** παρέμεινε αδιάθετο εις χείρας του προσφεύγοντα και της κας, από προγενέστερες αναλήψεις, ο σχετικός ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός.

Ως, προς την πίστωση με α/α 292 (ημερομηνία συναλλαγής 24-04-2013 - Ποσό συναλλαγής 15.000,00€), ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι :

1) Στις 24-04-2013 αναλήφθηκε από τον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό το ποσό των 500,00€, από το οποίο ποσό 210,00€ χρησιμοποιήθηκε για την εξόφληση σχετικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών και απόδειξης ΕΛΤΑ. Το υπόλοιπο ποσό των 290,00€ παρέμεινε αδιάθετο εις χείρας του προσφεύγοντα και της

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α) Το από 24-04-2013 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η ανάληψη ποσού 500,00€ από τον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

β) Το με αριθμ. /25-04-2013 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών εκδόσεως «Εφημερίδα Εργασία συν» του με ΑΦΜ: προς την, ποσού 200,00€.

γ) Το από 30-04-2013 Δελτίο Πώλησης Ταχδ/κών Υπηρεσιών των ΕΛΤΑ με πελάτη την

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 500,00€ πραγματοποιήθηκε την 24/04/2013 και η εξόφληση των επικαλούμενων εξόδων πραγματοποιήθηκε την 25-04-2013 και την 30-04-2013. Το ποσό των 290,00€ παρέμεινε αδιάθετο εις χείρας του προσφεύγοντα και της Συνεπώς αποδεικνύεται η πηγή και η αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού, και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσό των 500,00€ γίνεται αποδεκτός.

2) Στις 01-05-2013 αναλήφθηκε από τον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό το ποσό των 8.900,00€, το οποίο χρησιμοποιήθηκε για την εξόφληση δαπανών της

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α) Το από 01-05-2013 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η ανάληψη ποσού 8.900,00€ από τον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

β) Το από 01-05-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 1.030,00€ στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο τον του με ΑΦΜ: και την από 29-04-2013 και το Νο «Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών», αξίας 1.030,00€, για την παροχή υπηρεσιών στα πλαίσια υλοποίησης της πράξης σύμφωνα με υπογεγραμμένη σύμβαση.

γ) Το από 01-05-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 2.060,00€ στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την του με ΑΦΜ: και την από 04-03-2013 και το Νο «Τιμολόγιο για την Παροχή Νομικών Υπηρεσιών», αξίας 2.060,00€, για την παροχή υπηρεσιών δυνάμει της από 03-06-2011 σύμβασης με την εντολέα (.....), ως ισχύει κατόπιν της από 02-07-2012 έγγραφης τροποποίησής της και ειδικότερα παροχή υπηρεσιών στα πλαίσια και για τις ανάγκες υλοποίησης της πράξης

δ) Το από 01-05-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 1.030,00€ στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την του με ΑΦΜ: και το από 29-04-2013 και το Νο «Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών», αξίας 1.030,00€, για την παροχή υπηρεσιών στα πλαίσια υλοποίησης της πράξης σύμφωνα με υπογεγραμμένη σύμβαση.

ε) Το από 01-05-2013 και με αριθμ. γραμμάτιο είσπραξης της Δράμας ΑΕ με ΑΦΜ: για την είσπραξη ενοικίων από την ύψους 1.160,32€

στ) Το από 01-05-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 1.030,00€ στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την του με ΑΦΜ: και το από 26-04-2013 και το Νο «Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών», αξίας 1.030,00€, για την παροχή υπηρεσιών έναντι υπογεγραμμένης σύμβασης.

ζ) Το από 01-05-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 838,36€ στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την του με ΑΦΜ: και φύλλο μισθοδοσίας της για την του περιόδου Απριλίου 2013.

η) Το από 01-05-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 460,46€ στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την του με ΑΦΜ: και φύλλο μισθοδοσίας της για την του περιόδου Δώρου Πάσχα 2013.

θ) Το από 01-05-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 1.230,00€ στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την Εταιρία ΑΕ με ΑΦΜ: και το από 30-04-2013 τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών, αξίας 1.230,00€ για παροχή υπηρεσιών σύμφωνα με την από 18-01-2013 υπογραφείσα σύμβαση ανάθεσης υπηρεσιών μεταξύ της και της Δράμας ΑΕ.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 8.900,00€ από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς, στον οποίο συνδικαιούχοι είναι

ο προσφεύγων και η , και η κατάθεση στους λογαριασμό των , , , , και πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα, ήτοι την 01-05-2013. Επιπλέον, από τα προσκομιζόμενα έντυπα της τράπεζας Πειραιώς προκύπτει ότι, η ανάληψη του ποσού των 8.900,00€ από τον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό πραγματοποιήθηκε την 12:05 στον ταμιά F905 και οι προαναφερθείσες καταθέσεις πραγματοποιήθηκαν την 12:11, 12:14, 12:13, 12:15, 12:11 και 12:07 αντίστοιχα και όλες στον ταμιά F905.

Κατόπιν των ανωτέρω, αποδεικνύεται τόσο η πηγή προέλευσης του ποσού των 8.900,00€ όσο και ο τρόπος διάθεσης ποσού 8.839,15€ και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσό των 8.900,00€ γίνεται αποδεκτός.

3)Στις 17-05-2013 αναλήφθηκε από τον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό το ποσό των 2.124,45€, το οποίο χρησιμοποιήθηκε για την απόδοση παρακρατούμενου φόρου.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α)Το από 17-05-2013 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η ανάληψη ποσού 2.124,45€ από τον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

β)Το από 17-05-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 2.124,45€ στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την

γ)Τα από 17-05-2013 έντυπα της τράπεζας Πειραιώς «Πληρωμή Προσωρινής Δήλωσης Απόδοσης Φόρου & Τελών Χαρτοσήμου-Ολοκλήρωση Συναλλαγής», από τα οποία προκύπτει η πληρωμή ποσού 2.000,00€ και 124,45€. Προσωρινή δήλωση απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου περιόδου από 01-03 έως 30-04-2013.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 2.124,45€ από τον υπ'αριθμ.λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς, στον οποίο συνδικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και η , η κατάθεση στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την και η πληρωμή του ΦΜΥ πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα, ήτοι την 17-05-2013. Επιπλέον, από τα προσκομιζόμενα έντυπα της τράπεζας Πειραιώς προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 2.124,45€ από τον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό πραγματοποιήθηκε την 13:56 στον ταμιά U936 και η προαναφερθείσα κατάθεση πραγματοποιήθηκε την 13:58 στον ταμιά U936 και η πληρωμή του ΦΜΥ πραγματοποιήθηκε την 15:47 (μέσω winbank). Κατόπιν των ανωτέρω, αποδεικνύεται τόσο η πηγή προέλευσης του ποσού των 2.124,45€ όσο και ο τρόπος διάθεσης αυτού και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσό των 2.124,45€ γίνεται αποδεκτός.

4) Από το υπόλοιπο ποσό των 290,00€, που παρέμεινε αδιάθετο εις χείρας του προσφεύγοντα και της , από την ανάληψη στις 24-04-2013, ποσό ύψους 30,00€ πληρώθηκε για μεγαρόσημα και επικυρώσημα. Προς την επίρρωση του ισχυρισμού του, ο

προσφεύγων προσκομίζει την με αριθμ./20-05-2013 απόδειξη δαπανών εκδόσεως της, και ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσό των 30,00€ γίνεται αποδεκτός.

5)Στις 24-05-2013 αναλήφθηκε από τον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό το ποσό των 775,52€, το οποίο αναλώθηκε στην πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών και υπερεργασία της

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α)Το από 24-05-2013 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η ανάληψη ποσού 775,52€ από τον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

β)Το από 24-05-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 740,14€ στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την

γ)Το από 24-05-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 35,38€ στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την

δ)Τα από 24-05-2013 έντυπα της τράπεζας Πειραιώς «ΙΚΑ-Ολοκλήρωση Συναλλαγής», από τα οποία προκύπτει η πληρωμή ποσού 244,87€ ως δώρο Πάσχα και 494,27€ μισθολογικής περιόδου Απριλίου 2013.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 775,52€ από τον υπ'αριθμ.λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς, στον οποίο συνδικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και η, η κατάθεση στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο τηνκαι η πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα, ήτοι την 24-05-2013. Επιπλέον, από τα προσκομιζόμενα έντυπα της τράπεζας Πειραιώς προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 775,52€ από τον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό πραγματοποιήθηκε την 12:33 στον ταμία V511 και οι προαναφερθείσες καταθέσεις πραγματοποιήθηκαν την 12:35 και 12:36 στον ταμία V511 και η πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών πραγματοποιήθηκε την 14:25 (μέσω winbank). Κατόπιν των ανωτέρω, αποδεικνύεται τόσο η πηγή προέλευσης του ποσού των 775,52€ όσο και ο τρόπος διάθεσης αυτού και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα για ποσό των 775,52€, γίνεται αποδεκτός.

6)Στις 04-06-2013 αναλήφθηκε από τον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό το ποσό των 838,36€, το οποίο χρησιμοποιήθηκε για την πληρωμή της μισθοδοσίας.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α)Το από 04-06-2013 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η ανάληψη ποσού 838,36€ από τον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

β)Το από 04-06-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 838,36€ στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο τηντουμε ΑΦΜ:και φύλλο μισθοδοσίας της για τηντουπεριόδου Μαΐου 2013.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 838,36€ από τον υπ'αριθμ.λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς, στον οποίο συνδικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και ηκαι η κατάθεση στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο τηντουμε ΑΦΜ:, πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα, ήτοι την 04-06-2013. Επιπλέον, από τα προσκομιζόμενα έντυπα της τράπεζας Πειραιώς προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 838,36€ από τον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό πραγματοποιήθηκε την 11:12 στον ταμία S090 και η προαναφερθείσα κατάθεση πραγματοποιήθηκε την 11:14 στον ταμία S090. Κατόπιν των ανωτέρω, αποδεικνύεται τόσο η πηγή προέλευσης του ποσού των 838,36€ όσο και ο τρόπος διάθεσης αυτού και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός.

7) Στις 17-06-2013 αναλήφθηκε από τον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό το ποσό των 1.680,00€, το οποίο επανακατατέθηκε στον υπ'αριθμ.λογαριασμό της στη Συνεταιριστική Τράπεζα Δράμας, όπως έχει αναφερθεί και ανωτέρω και καταγράφηκαν και τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά. Ο εν λόγω ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός.

8)Από το υπόλοιπο ποσό των 260,00€, που παρέμεινε αδιάθετο εις χείρας του προσφεύγοντα και της από την ανάληψη στις 24-04-2013, ποσό ύψους 230,50€ πληρώθηκε για εξόφληση λογαριασμού του ΟΤΕ. Προς την επίρρωση του ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκομίζει λογαριασμό του ΟΤΕ αξίας 230,50€ και ημερομηνία λήξης 25-06-2013 και ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσό των 230,50 € γίνεται αποδεκτός.

9)Στις 26-06-2013 αναλήφθηκε το ποσό των 471,18€ για την πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α)Το από 26-06-2013 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η ανάληψη ποσού 471,18€ από τον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

β)Το από 26-06-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 471,18€ στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την

γ)Το από 26-06-2013 έντυπο της τράπεζας Πειραιώς «ΙΚΑ-Ολοκλήρωση Συναλλαγής», από το οποίο προκύπτει η πληρωμή ποσού 470,18€ μισθολογικής περιόδου Μαΐου 2013.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 471,18€ από τον υπ' αριθμ.λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς, στον οποίο συνδικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και η , η κατάθεση στον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την και η πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα, ήτοι την 26-06-2013. Επιπλέον, από τα προσκομιζόμενα έντυπα της τράπεζας Πειραιώς προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 471,18€ από τον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό πραγματοποιήθηκε την 11:46 στον ταμία F905 και η προαναφερθείσα κατάθεση πραγματοποιήθηκε την 11:49 στον ταμία F905 και η πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών πραγματοποιήθηκε την 14:04 (μέσω winbank). Κατόπιν των ανωτέρω, αποδεικνύεται τόσο η πηγή προέλευσης του ποσού των 471,18€ όσο και ο τρόπος διάθεσης αυτού και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός.

10) Στις 02-07-2013 αναλήφθηκε από τον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό το ποσό των 838,36€, το οποίο χρησιμοποιήθηκε για την πληρωμή της μισθοδοσίας.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α) Το από 02-07-2013 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η ανάληψη ποσού 838,36€ από τον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

β) Το από 02-07-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 838,36€ στον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την του με ΑΦΜ: και φύλλο μισθοδοσίας της για την του περιόδου Ιουνίου 2013.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 838,36€ από τον υπ' αριθμ.λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς, στον οποίο συνδικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και η και η κατάθεση στον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την του με ΑΦΜ:, πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα, ήτοι την 02-07-2013. Επιπλέον, από τα προσκομιζόμενα έντυπα της τράπεζας Πειραιώς προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 838,36€ από τον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό πραγματοποιήθηκε την 14:41 στον ταμία V511 και η προαναφερθείσα κατάθεση πραγματοποιήθηκε την 14:42 στον ταμία V511. Κατόπιν των ανωτέρω, αποδεικνύεται τόσο η πηγή προέλευσης του ποσού των 838,36€ όσο και ο τρόπος διάθεσης αυτού και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός.

11) Στις 04-07-2013 πληρώθηκε απόδειξη ταχυμεταφοράς ποσού 3,69€ από το ποσό (29,50€) που παρέμενε αδιάθετο εις χείρας του προσφεύγοντα και της Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει την από 04-07-2013 απόδειξη είσπραξης της εταιρίας «.....-.....ΟΕ» για την εξόφληση του με αριθμ. /31-05-2013 τιμολογίου παροχής υπηρεσιών, το οποίο προσκομίζεται και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσό των 3,69€, γίνεται αποδεκτός.

12)Στις 19-07-2013 αναλήφθηκε το ποσό των 512,00€ για την πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών και φόρων ύψους 580,60€. Η εν λόγω δαπάνη καλύφθηκε εν μέρει με το χρηματικό υπόλοιπο που παρέμενε αδιάθετο εις χείρας του προσφεύγοντα και της

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α)Το από 19-07-2013 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η ανάληψη ποσού 512,00€ από τον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

β)Το από 19-07-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 580,60€ στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την

γ)Το από 22-07-2013 έντυπο της τράπεζας Πειραιώς «ΙΚΑ-Ολοκλήρωση Συναλλαγής», από το οποίο προκύπτει η πληρωμή ποσού 470,18€ μισθολογικής περιόδου Ιουνίου 2013, καθώς και το από 22-07-2013 έντυπο της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η καταβολή ποσού 109,42€ για την απόδοση φόρου και τελών χαρτοσήμου (ΦΜΥ).

δ)Αντίγραφο της κίνησης του υπό κρίση τραπεζικού λογαριασμού από 08-11-2012 έως 08-08-2013.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 512,00€ από τον υπ'αριθμ.λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς, στον οποίο συνδικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και ηκαι η κατάθεση στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την πραγματοποιήθηκαν την 19-07-2013 ημέρα Παρασκευή και η πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών και του ΦΜΥ πραγματοποιήθηκαν την επόμενη εργάσιμη ημέρα, ήτοι την 22-07-2013. Επιπλέον, από τα προσκομιζόμενα έντυπα της τράπεζας Πειραιώς προκύπτει ότι η ανάληψη του ποσού των 512,00€ από τον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό πραγματοποιήθηκε την 12:03 στον ταμία G837 και η προαναφερθείσα κατάθεση πραγματοποιήθηκε την 12:06 στον ταμία G837 και η πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών και του ΦΜΥ πραγματοποιήθηκαν την 10:01 (μέσω winbank). Επιπλέον, από το προσκομιζόμενο αντίγραφο της κίνησης του υπό κρίση τραπεζικού λογαριασμού επιβεβαιώνονται όλες οι αναλήψεις που επικαλείται ο προσφεύγων. Κατόπιν των ανωτέρω, αποδεικνύεται τόσο η πηγή προέλευσης του ποσού των 512,00€ όσο και ο τρόπος διάθεσης αυτού και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός.

Ως προς την πίστωση με α/α 293 (ημερομηνία συναλλαγής 24-12-2013 - Ποσό συναλλαγής 4.100,00€)

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση των 4.100,00€ αφορά αποκλειστικά την κα , καθώς αποτελεί απόδοση από την της ταμειακής διευκόλυνσης, που τους παρείχε από 27-08-2013 μέχρι 19-12-2013, καθώς και ότι τα χρήματα αυτά τα είχε λάβει από τον ίδιο, ως

ταμειακή διευκόλυνση, και του τα απέδωσε αμέσως μετά την εξόφληση από την στις 09-01-2014.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α) Το από 24-12-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 4.100,00€ στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα, από την

β) Το με αριθμ. /24-12-2013 ένταλμα πληρωμής της με αιτιολογία την εξόφληση λογαριασμού της κας βάσει των γραμματίων είσπραξης Νο 10/27-08-2013, Νο 11/20-09-2013, Νο 12/30-10-2013, Νο 13/20-11-2013 και Νο 14/19-12-2013. Τα προαναφερθέντα γραμμάτια είσπραξης επισυνάπτονται.

Ο προσφεύγων επισημαίνει ότι η υπό κρίση πίστωση στον εν λόγω τραπεζικό λογαριασμό, αφορά αποκλειστικά την κα

Επειδή, ωστόσο δεν αποδεικνύεται ότι το ποσό των 4.100,00€ αφορά την κα Καρυοφυλλίδου Ζωή, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 294 (ημερομηνία συναλλαγής 02-05-2013 - Ποσό συναλλαγής 1.160,32€)

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση του ποσού των 1.160,32€ αφορά την είσπραξη (σε μετρητά) των μισθωμάτων των μηνών από Ιανουάριο έως Απρίλιο από την

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α) Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 38.00 κεντρικό ταμείο όπου φαίνεται η εγγραφή της είσπραξης του ποσού των 1.160,32€ με αιτιολογία «ενοίκια 1/1/2013-30/4/2013».

β) Το από 01-05-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, με ημερομηνία πίστωσης 02-05-2013, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 1.160,32€ στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

Επειδή, με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία του προσφεύγοντος σε συνδυασμό με αντίγραφο Ε2 (Αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων) του οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), προκύπτει ότι η νομική οντότητα «.....» με ΑΦΜ, εκμίσθωσε στην «.....» επαγγελματική στέγη με μηνιαίο μίσθωμα 290,08€, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 1.160,32€ αφορά την είσπραξη (σε μετρητά) των μισθωμάτων των μηνών από Ιανουάριο έως Απρίλιο από την (280,08 x 4 μήνες), γίνεται αποδεκτός.

Ως προς την πίστωση με α/α 295 (ημερομηνία συναλλαγής 02-05-2013 - Ποσό συναλλαγής 650,00€)

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση του ποσού των 650,00€ αφορά την κατάθεση μετρητών που υπήρχαν στο φυσικό ταμείο της εταιρίας (.....).

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α) Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 38.00 κεντρικό ταμείο όπου φαίνεται ότι το σύνολο του ταμείου της εταιρίας (.....) κατά την 02-05-2013 ήταν 2.968,16€.

β) Αντίγραφο της κίνησης του υπό κρίση τραπεζικού λογαριασμού από 11-04-2013 έως 11-06-2013, από το οποίο προκύπτει ότι το υπόλοιπο κατά την 02-05-2013, συμπεριλαμβανομένης της υπό κρίση κατάθεσης, ανέρχεται στο ποσό των 1.978,21€.

γ) Το από 02-05-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 650,00€ στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

Ως προς την πίστωση με α/α 296 (ημερομηνία συναλλαγής 13-06-2013 - Ποσό συναλλαγής 3.000,00€)

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση του ποσού των 3.000,00€ αφορά την κατάθεση ισόποσης ανάληψης από τον τηρούμενο υπ' αριθμ.- λογαριασμό της εταιρίας (.....), στην τράπεζα Πειραιώς.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α) Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 38.00 κεντρικό ταμείο όπου φαίνεται ότι κατά την 13-06-2013 εισήλθε στο ταμείο το ποσό των 3.000,00€.

β) Αντίγραφο της κίνησης του υπ' αριθμ.- τραπεζικού λογαριασμού, από όπου προκύπτει η ανάληψη του ποσού των 3.000,00€ κατά την 13-06-2013.

γ) Το από 13-06-2013 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από όπου προκύπτει η ανάληψη ποσού 3.000,00€ από τον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό της ETA με ΑΦΜ:

δ) Το από 13-06-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 3.000,00€ στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

Ως προς την πίστωση με α/α 297 (ημερομηνία συναλλαγής 22-08-2013 - Ποσό συναλλαγής 2.500,00€)

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση του ποσού των 2.500,00€ αποτελεί μέρος της ανάληψης ποσού 3.000,00€ που πραγματοποιήθηκε την ίδια μέρα (22-08-2013) από τον υπ' αριθμ.- λογαριασμό της εταιρίας (.....) στην τράπεζα Πειραιώς. Από αυτή την ανάληψη, ποσό 500,00€ έμεινε στο φυσικό ταμείο και το υπόλοιπο αποτέλεσε την υπό κρίση πίστωση.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α)Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 38.00 κεντρικό ταμείο όπου φαίνεται ότι κατά την 22-08-2013 εισήλθε στο ταμείο το ποσό των 3.000,00€.

β)Αντίγραφο της κίνησης του υπ' αριθμ.-.....-..... τραπεζικού λογαριασμού, από όπου προκύπτει η ανάληψη του ποσού των 3.000,00€ κατά την 22-08-2013.

γ)Το από 22-08-2013 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από όπου προκύπτει η ανάληψη ποσού 3.000,00€ από τον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό της ΕΤΑ με ΑΦΜ:

δ)Το από 22-08-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 2.500,00€ στον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

Ως προς την πίστωση με α/α 298 (ημερομηνία συναλλαγής 20-09-2013 - Ποσό συναλλαγής 2.500,00€)

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση του ποσού των 2.500,00€ αποτελεί μέρος της ανάληψης ποσού 3.000,00€ που πραγματοποιήθηκε την ίδια μέρα (20-09-2013) από τον υπ' αριθμ.-λογαριασμό της εταιρίας (.....) στην τράπεζα Πειραιώς. Από αυτή την ανάληψη, ποσό 500,00€ έμεινε στο φυσικό ταμείο και το υπόλοιπο αποτέλεσε την υπό κρίση πίστωση.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α)Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 38.00 κεντρικό ταμείο όπου φαίνεται ότι κατά την 20-09-2013 εισήλθε στο ταμείο το ποσό των 3.000,00€.

β)Αντίγραφο της κίνησης του υπ' αριθμ.--τραπεζικού λογαριασμού, από όπου προκύπτει η ανάληψη του ποσού των 3.000,00€ κατά την 20-09-2013.

γ)Το από 20-09-2013 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από όπου προκύπτει η ανάληψη ποσού 3.000,00€ από τον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό της ΕΤΑ με ΑΦΜ:

δ)Το από 20-09-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 2.500,00€ στον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

Ως προς την πίστωση με α/α 299 (ημερομηνία συναλλαγής 09-12-2013 - Ποσό συναλλαγής 2.500,00€)

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση του ποσού των 400,00€ αποτελεί μέρος της ανάληψης ποσού 1.000,00€ που πραγματοποιήθηκε την ίδια μέρα (09-12-2013) από τον υπ' αριθμ.-λογαριασμό της εταιρίας (.....) στην τράπεζα Πειραιώς. Από αυτή

την ανάληψη, ποσό 600,00€ έμεινε στο φυσικό ταμείο και το υπόλοιπο αποτέλεσε την υπό κρίση πίστωση.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α)Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 38.00 κεντρικό ταμείο όπου φαίνεται ότι κατά την 09-12-2013 εισήλθε στο ταμείο το ποσό των 1.000,00€

β)Αντίγραφο της κίνησης του υπ'αριθμ.--τραπεζικού λογαριασμού, από όπου προκύπτει η ανάληψη του ποσού των 1.000,00€ κατά την 09-12-2013.

γ)Το από 09-12-2013 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από όπου προκύπτει η ανάληψη ποσού 1.000,00€ από τον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό της ΕΤΑ με ΑΦΜ:

δ)Το από 09-12-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 400,00€ στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

Ως προς την πίστωση με α/α 300 (ημερομηνία συναλλαγής 19-12-2013 - Ποσό συναλλαγής 2.000,00€)

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση του ποσού των 2.000,00€ αποτελεί μέρος της ανάληψης ποσού 12.000,00€ που πραγματοποιήθηκε την ίδια μέρα (19-12-2013) από τον υπ'αριθμ.-λογαριασμό της εταιρίας (.....) στην τράπεζα Πειραιώς. Από αυτή την ανάληψη, ποσό 10.000,00€ κατατέθηκε στον τηρούμενο στην Εθνική τράπεζα της Ελλάδος υπ'αριθμ.-λογαριασμό της εταιρίας.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α)Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 38.00 κεντρικό ταμείο όπου φαίνεται ότι κατά την 19-12-2013 εισήλθε στο κεντρικό ταμείο το ποσό των 12.000,00€.

β)Αντίγραφο της κίνησης του υπ'αριθμ.--τραπεζικού λογαριασμού, από όπου προκύπτει η ανάληψη του ποσού των 12.000,00€ κατά την 19-12-2013.

γ)Το από 19-12-2013 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από όπου προκύπτει η ανάληψη ποσού 12.000,00€ από τον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό της με ΑΦΜ:

δ)Το από 19-12-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 2.000,00€ στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

ε)Το από 19-12-2013 και με α/α/ παραστατικού 102 έντυπο «γραμμάτιο είσπραξης» της Εθνικής τράπεζας της Ελλάδος, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 10.000,00€ δια χειρός υπαλλήλουκαι εντολέα της συναλλαγής τηνΑΕ.

Ως προς την πίστωση με α/α 301 (ημερομηνία συναλλαγής 24-12-2013 - Ποσό συναλλαγής 2.150,00€)

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση του ποσού των 2.150,00€ αφορά την κατάθεση μετρητών που υπήρχαν στο φυσικό ταμείο της εταιρίας (.....).

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α)Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 38.00 κεντρικό ταμείο όπου φαίνεται ότι το σύνολο του ταμείου της εταιρίας κατά την 24-12-2013 ήταν 6.077,11€.

β)Αντίγραφο της κίνησης του υπό κρίση τραπεζικού λογαριασμού από 11-12-2013 έως 10-01-2014, από το οποίο προκύπτει ότι το υπόλοιπο του υπό κρίση τραπεζικού λογαριασμού την 24-12-2013, πριν την εν λόγω κατάθεση, ήταν 2.029,63€.

γ)Το από 24-12-2013 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 2.150,00€ στον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι κατά την 24-12-2013 στο φυσικό ταμείο της εταιρίας υπήρχε το ποσό των 4.047,48€, εκ των οποίων κατατέθηκε στον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό το ποσό των 2.150,00€.

Ως προς την πίστωση με α/α 302 (ημερομηνία συναλλαγής 03-01-2014 - Ποσό συναλλαγής 700,00€)

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση του ποσού των 700,00€ αφορά την κατάθεση μετρητών που υπήρχαν στο φυσικό ταμείο της εταιρίας (.....).

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α)Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 38.00 κεντρικό ταμείο όπου φαίνεται ότι το σύνολο του ταμείου της εταιρίας κατά την 03-01-2014 ήταν 3.174,09€.

β)Αντίγραφο της κίνησης του υπό κρίση τραπεζικού λογαριασμού από 11-12-2013 έως 10-01-2014, από το οποίο προκύπτει ότι το υπόλοιπο του υπό κρίση τραπεζικού λογαριασμού την 03-01-2014, πριν την εν λόγω κατάθεση, ήταν 680,17€.

γ)Το από 03-01-2014 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 700,00€ στον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

Ως προς την πίστωση με α/α 303 (ημερομηνία συναλλαγής 10-01-2014 - Ποσό συναλλαγής 1.100,00€)

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση του ποσού των 1.100,00€ αφορά την κατάθεση μετρητών που υπήρχαν στο φυσικό ταμείο της εταιρίας (.....).

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α)Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 38.00 κεντρικό ταμείο όπου φαίνεται ότι το σύνολο του ταμείου της εταιρίας κατά την 10-01-2014 ήταν 2.983,14€.

β) Αντίγραφο της κίνησης του υπό κρίση τραπεζικού λογαριασμού από 11-12-2013 έως 10-01-2014, από το οποίο προκύπτει ότι το υπόλοιπο του υπό κρίση τραπεζικού λογαριασμού την 03-01-2014, πριν την εν λόγω κατάθεση, ήταν 1.380,17€.

γ) Το από 10-01-2014 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 1.100,00€ στον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

Ως προς την πίστωση με α/α 304 (ημερομηνία συναλλαγής 07-02-2014 - Ποσό συναλλαγής 1.000,00€)

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση του ποσού των 1.000,00€ αφορά την κατάθεση ισόποσης ανάληψης από τον τηρούμενο υπ' αριθμ.-λογαριασμό της εταιρίας (ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ) στην τράπεζα Πειραιώς.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α) Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 38.00 κεντρικό ταμείο όπου φαίνεται ότι κατά την 07-02-2014 εισήλθε στο ταμείο το ποσό των 1.000,00€.

β) Αντίγραφο της κίνησης του υπ' αριθμ.--τραπεζικού λογαριασμού, από όπου προκύπτει η ανάληψη του ποσού των 1.000,00€ κατά την 07-02-2014.

γ) Το από 07-02-2014 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από όπου προκύπτει η ανάληψη ποσού 1.000,00€ από τον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό τηςμε ΑΦΜ:

δ) Το από 07-02-2014 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 1.000,00€ στον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

Ως προς την πίστωση με α/α 305 (ημερομηνία συναλλαγής 04-03-2014 - Ποσό συναλλαγής 1.800,00€)

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση του ποσού των 1.800,00€ αποτελεί μέρος της ανάληψης ποσού 6.000,00€ που πραγματοποιήθηκε την ίδια μέρα (04-03-2014) από τον υπ' αριθμ. 337-47012327 λογαριασμό της εταιρίας (.....) στην Εθνική τράπεζα της Ελλάδος. Από αυτή την ανάληψη, ποσό 3.000,00€ κατατέθηκε στον τηρούμενο υπ' αριθμ.-λογαριασμό της εταιρίας στην τράπεζα Πειραιώς και το υπόλοιπο των 3.000,00€ παρέμεινε στο κεντρικό ταμείο ως εξής: α) ποσό 1.800,00€ κατατέθηκε στον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό και ποσό 1.200,00€ παρέμεινε στο φυσικό ταμείο.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α) Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 38.00 κεντρικό ταμείο όπου φαίνεται ότι κατά την 04-03-2014 εισήλθε στο ταμείο το ποσό των 6.000,00€.

β)Το από 04-03-2014 και α/α παραστατικού 79 της Εθνικής τράπεζας της Ελλάδος, από το οποίο προκύπτει η ανάληψη ποσού 6.000,00€ από τον προσφεύγοντα, από τον υπ' αριθμ.--λογαριασμό της εταιρίας.

γ)Αντίγραφο της κίνησης του υπ' αριθμ.--τραπεζικού λογαριασμού, από όπου προκύπτει η κατάθεση του ποσού των 3.000,00€ κατά την 04-03-2014.

δ)Το από 04-03-2014 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 1.800,00€ στον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

ε) Αντίγραφο της κίνησης του υπό κρίση τραπεζικού λογαριασμού, για το χρονικό διάστημα από 11-02-2014 έως 11-03-2014.

στ)Το από 04-03-2014 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 3.000,00€ στον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό της εταιρίας.

Ως προς την πίστωση με α/α 306 (ημερομηνία συναλλαγής 16-05-2014 - Ποσό συναλλαγής 3.000,00€)

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση του ποσού των 3.000,00€ αφορά την κατάθεση ισόποσης ανάληψης από τον τηρούμενο υπ' αριθμ.-λογαριασμό της εταιρίας (.....) στην τράπεζα Πειραιώς.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α) Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 38.00 κεντρικό ταμείο όπου φαίνεται ότι κατά την 16-05-2014 εισήλθε στο ταμείο το ποσό των 3.000,00€.

β)Αντίγραφο της κίνησης του υπ' αριθμ.--τραπεζικού λογαριασμού, από όπου προκύπτει η ανάληψη του ποσού των 3.000,00€ κατά την 16-05-2014.

γ)Το από 16-05-2014 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από όπου προκύπτει η ανάληψη ποσού 3.000,00€ από τον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό τηςμε ΑΦΜ:

δ)Το από 16-05-2014 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 3.000,00€ στον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

Ως προς την πίστωση με α/α 307 (ημερομηνία συναλλαγής 24-06-2014 - Ποσό συναλλαγής 1.500,00€)

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση του ποσού των 1.500,00€ αποτελεί μέρος της ανάληψης ποσού 3.000,00€ που πραγματοποιήθηκε την ίδια μέρα (24-06-2014) από τον υπ' αριθμ.-λογαριασμό της εταιρίας (.....) στην τράπεζα Πειραιώς. Από αυτή την ανάληψη, ποσό 1.500,00€ αποτέλεσε την υπό κρίση πίστωση και ποσό 1.500,00€ εισήλθε στο φυσικό ταμείο της εταιρίας.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α) Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 38.00 κεντρικό ταμείο όπου φαίνεται ότι κατά την 24-06-2014 εισήλθε στο κεντρικό ταμείο το ποσό των 3.000,00€.

β) Αντίγραφο της κίνησης του υπ' αριθμ.-- τραπεζικού λογαριασμού, από όπου προκύπτει η ανάληψη του ποσού των 3.000,00€ κατά την 24-06-2014.

γ) Το από 24-06-2014 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από όπου προκύπτει η ανάληψη ποσού 3.000,00€ από τον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό της με ΑΦΜ:

δ) Το από 24-06-2014 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 1.500,00€ στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

Ως προς την πίστωση με α/α 308 (ημερομηνία συναλλαγής 08-09-2014 - Ποσό συναλλαγής 3.000,00€)

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση του ποσού των 3.000,00€ αφορά την κατάθεση ισόποσης ανάληψης από τον τηρούμενο υπ' αριθμ.- λογαριασμό της εταιρίας (.....) στην τράπεζα Πειραιώς.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α) Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 38.00 κεντρικό ταμείο όπου φαίνεται ότι κατά την 08-09-2014 εισήλθε στο ταμείο το ποσό των 3.000,00€.

β) Αντίγραφο της κίνησης του υπ' αριθμ.-- τραπεζικού λογαριασμού, από όπου προκύπτει η ανάληψη του ποσού των 3.000,00€ κατά την 08-09-2014.

γ) Το από 08-09-2014 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από όπου προκύπτει η ανάληψη ποσού 3.000,00€ από τον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό της με ΑΦΜ:

δ) Το από 08-09-2014 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 3.000,00€ στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

Ως προς την πίστωση με α/α 309 (ημερομηνία συναλλαγής 01-12-2014 - Ποσό συναλλαγής 2.500,00€)

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση του ποσού των 2.500,00€ αποτελεί μέρος της ανάληψης ποσού 3.000,00€ που πραγματοποιήθηκε την ίδια μέρα (01-12-2014) από τον υπ' αριθμ.- λογαριασμό της εταιρίας (.....) στην τράπεζα Πειραιώς. Από αυτή την ανάληψη, ποσό 2.500,00€ αποτέλεσε την υπό κρίση πίστωση και ποσό 500,00€ εισήλθε στο φυσικό ταμείο της εταιρίας (.....).

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α)Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 38.00 κεντρικό ταμείο όπου φαίνεται ότι κατά την 24-06-2014 εισήλθε στο κεντρικό ταμείο το ποσό των 3.000,00€.

β)Αντίγραφο της κίνησης του υπ'αριθμ.--τραπεζικού λογαριασμού, από όπου προκύπτει η ανάληψη του ποσού των 3.000,00€ κατά την 01-12-2014.

γ)Το από 01-12-2014 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από όπου προκύπτει η ανάληψη ποσού 3.000,00€ από τον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό τηςμε ΑΦΜ:

δ)Το από 01-12-2014 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 2.500,00€ στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

Ως προς την πίστωση με α/α 310 (ημερομηνία συναλλαγής 29-12-2014 - Ποσό συναλλαγής 2.000,00€)

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση του ποσού των 2.000,00€ αφορά την κατάθεση ισόποσης ανάληψης από τον τηρούμενο υπ'αριθμ.-.....λογαριασμό της εταιρίας (.....) στην τράπεζα Πειραιώς.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α) Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 38.00 κεντρικό ταμείο όπου φαίνεται ότι κατά την 29-12-2014 εισήλθε στο ταμείο το ποσό των 2.000,00€.

β)Αντίγραφο της κίνησης του υπ'αριθμ.--τραπεζικού λογαριασμού, από όπου προκύπτει η ανάληψη του ποσού των 2.000,00€ κατά την 29-12-2014.

γ)Το από 29-12-2014 έντυπο «Ανάληψη Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από όπου προκύπτει η ανάληψη ποσού 2.000,00€ από τον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό της με ΑΦΜ:

δ)Το από 29-12-2014 έντυπο «Κατάθεση Μετρητών» της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση ποσού 2.000,00€ στον υπ'αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα χρηματικά ποσά των προαναφερθέντων επίμαχων πιστώσεων διατέθηκαν για την κάλυψη των δαπανών της «.....ΑΕ» και επικαλείται και προσκομίζει σχετικά παραστατικά με αριθμ.Α1 έως Α267 και Β1 έως Β259. Ωστόσο, δεδομένου ότι η ως άνω εταιρία διέθετε τραπεζικό λογαριασμό στην τράπεζα Πειραιώς και στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος, καθώς και φυσικό ταμείο (συρτάρι), δεν αποδεικνύεται ότι οι επικαλούμενες δαπάνες καλύφθηκαν από τις υπό κρίση πιστώσεις του υπ'αριθ.τραπεζικού λογαριασμού, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν απέδειξε την αιτία των με α/α 295-310 πιστώσεων, οι σχετικοί ισχυρισμοί του, απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Κατόπιν των ανωτέρω, δια της παρούσας κρίνεται ότι δεν στοιχειοθετείται προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος, ανά έτος, ως εξής :

Για το έτος 2013

A/A	ΧΡΗΣΗ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ	Ποσά που δεν δικαιολογήθηκαν
31	2013	.....	29/04/2013 08:02	Συμνηφ/κη Εγγραφή	..... .....	2.000,00	0,00
291	2013	.....	08/02/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		15.000,00	1.122,25
292	2013	.....	24/04/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		15.000,00	0,00
293	2013	.....	24/12/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		4.100,00	4.100,00
294	2013	.....	02/05/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		1.160,32	0,00
295	2013	.....	02/05/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		650,00	650,00
296	2013	.....	13/06/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		3.000,00	3.000,00
297	2013	.....	22/08/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		2.500,00	2.500,00
298	2013	.....	20/09/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		2.500,00	2.500,00
299	2013	.....	09/12/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		400,00	400,00
300	2013	.....	19/12/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		2.000,00	2.000,00
301	2013	.....	24/12/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		2.150,00	2.150,00
317	2013	.....	19/07/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών		6.000,00	0,00
319	2013	.....	02/10/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών	..... .....	500,00	0,00
321	2013	.....	18/10/2013 00:00	Κατάθεση Μετρητών	..... .....	500,00	0,00
322	2013	.....	30/12/2013 00:00	Μεταφορά από Λογαριασμό	..... ....	1.000,00	0,00
		ΣΥΝΟΛΑ				58.460,32	18.422,25

Για το έτος 2014

A/A	ΧΡΗΣΗ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ	Ποσά που δεν δικαιολογήθηκαν
55	2014	.....	11/06/2014 13:15	ΣΥΜΨ.ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.200,00	1.200,00
120	2014	.....	21/11/2014 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ	..... .....	2.493,75	0,00
290	2014	.....	18/12/2014 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		500,00	500,00
302	2014	.....	03/01/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		700,00	700,00
303	2014	.....	10/01/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.100,00	1.100,00
304	2014	.....	07/02/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.000,00	1.000,00
305	2014	.....	04/03/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.800,00	1.800,00
306	2014	.....	16/05/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		3.000,00	3.000,00
307	2014	.....	24/06/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.500,00	1.500,00
308	2014	.....	08/09/2014	ΚΤΘ		3.000,00	3.000,00

			00:00	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			
309	2014	.....	01/12/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		2.500,00	2.500,00
310	2014	.....	29/12/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		2.000,00	2.000,00
327	2014	.....	15/12/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		7.082,50	0,00
		ΣΥΝΟΛΑ				27.876,25	18.300,00

Το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται ανά έτος ως εξής :

Περιγραφή εισοδήματος	Οικονομικό έτος 2014	Φορολογικό έτος 2014
Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	940,86	3.354,95
Τόκοι- μερίσματα- δικαιώματα		1.232,11
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	33.646,87	36.525,91
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα/ επιχειρηματική δραστηριότητα	18.422,25	18.300,00
Σύνολο εισοδημάτων	53.009,98	59.412,97

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 13-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής, τουτουμε ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

- Η υπ'αρ./25-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013.

Οικονομικό έτος 2014 Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013 - 31/12/2013		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	υπόχρεου	34.276,19	93.048,05	53.009,98	18.733,79
	συζύγου	28.912,09	28.912,09	28.912,09	
Χρεωστικό ποσό φόρου		495,07	16.417,57	5.412,48	4.917,41

Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	21,01	21,01	21,01	
Εισφορά υπέρα ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτ/μου	4,20	4,20	4,20	
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	192,56	2.308,68	1.107,54	914,98
Τέλος επιτηδεύματος	1.300,00	1.300,00	1.300,00	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας		16.213,88	5.007,39	5.007,39
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	2.012,84	36.265,34	12.852,62	10.839,78

- Η υπ'αρ./25-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014.

φορολογικό έτος 2014 φορολογική περίοδος 01/01/2014 - 31/12/2014		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	υπόχρεου	40.720,97	68.989,22	59.412,97	18.300,00
	συζύγου	27.575,63	27.575,63	27.575,63	
Χρεωστικό ποσό φόρου		395,22	9.759,01	6.598,86	6.203,64
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		61,51	61,51	61,51	
Εισφορά υπέρα ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτ/μου		12,30	12,30	12,30	
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		175,05	1.430,31	1.143,01	967,96
Τέλος επιτηδεύματος		1.300,00	1.300,00	1.300,00	
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013			4.681,90	3.101,82	3.101,82
Σύνολο φόρων για καταβολή		1.944,08	17.245,03	12.217,50	10.273,42

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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