



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/06/2022
Αριθμός απόφασης: 2407

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την υπ'αριθμ.85/22-10-2019 Ημερήσια Διαταγή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **26.01.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, επί της οδού, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**:

-της με αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2015,

- της με αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2016,

-της με αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2017,

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6.Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7.Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2022/10-05-2022 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος.

8.Την με αριθμ./2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί παράτασης έκδοσης απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

9.Την με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΞ2022/16-05-2022 Κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσία μας προς τον προσφεύγοντα.

10.Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2022ΕΜΠ/15-06-2022 υπόμνημα του προσφεύγοντος.

11.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **26.01.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την με **αριθμό/2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 675.422,95 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου 337.711,48 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 164.411,15 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **1.177.545,58 ευρώ**.

-Με την με **αριθμό/2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 6.759,15 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου 3.379,58 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 217,20 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **10.355,93 ευρώ**.

-Με την με **αριθμό/2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 976.833,73 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου 488.416,87 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 1.768,09 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **1.467.018,69 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 13/12/2021 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Ως προς το ιστορικό της υπόθεσης αναφέρονται τα εξής:

Συγκεκριμένα δυνάμει της με αριθμ...../2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διενεργήθηκε έλεγχος και διαπιστώθηκαν ανά έτος οι εξής διαφορές εισοδήματος:

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ									
	2015		ΔΙΑΦΟΡΑ	2016		ΔΙΑΦΟΡΑ	2017		ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	
Ακίνητη περιουσία	3.876,00	8.976,00	5.100,00	4.788,00	4.788,00	0,00	5.358,00	5.358,00	0,00
Τόκοι-Μερίσματα	1.127,18	1.127,18	0,00	6.035,90	6.035,90	0,00	7.322,01	7.322,01	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Προσαύξηση περιουσίας	0,00	2.045.036,21	2.045.036,21	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	33.200,00	33.200,00
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	5.003,18	2.055.139,39	2.050.136,21	10.823,90	20.823,90	10.000,00	12.680,01	45.880,01	33.200,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	5.003,18	2.055.139,39	2.050.136,21	10.823,90	20.823,90	10.000,00	12.680,01	45.880,01	33.200,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	15.723,40	15.723,40	0,00	2.161.950,50	2.161.950,50
Άθροισμα	5.003,18	2.055.139,39	2.050.136,21	10.823,90	36.547,30	25.723,40	12.680,01	2.207.830,51	2.195.150,50
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	5.003,18	2.055.139,39	2.050.136,21	10.823,90	36.547,30	25.723,40	12.680,01	2.207.830,51	2.195.150,50

Οι ως άνω διαφορές εισοδήματος προσδιορίσθηκαν κατόπιν των παρακάτω ανά έτος διαπιστώσεων του ελέγχου:

Για το φορολογικό έτος 2015

- Το ποσό των **5.100,00** αφορά σε εισόδημα από ακίνητα στην αλλοδαπή το οποίο είχε δηλωθεί σε εσφαλμένο κωδικό (659) (σελίδα 23 οικείας έκθεσης ελέγχου)
- Στον κωδικό 781 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος είχε καταχωρηθεί το ποσό των **772.076,00** ευρώ το οποίο δεν έγινε δεκτό από τον έλεγχο διότι δεν προσκομίσθηκε βεβαίωση κερδών του ΟΠΑΠ (σελίδα 24, 75 οικείας έκθεσης ελέγχου).
- Το ποσό των **2.045.036,21** καταλογίσθηκε ως προσαύξηση περιουσίας και αναλύεται σε:

-2.023.536,29 ευρώ και αφορά σε διαφορά πιστώσεων και αναλήψεων που απεικονίζονται στους λογαριασμούς της στοιχηματικής εταιρείας με αποκλειστικό δικαιούχο τον προσφεύγοντα. Η εν λόγω διαφορά καταλογίσθηκε ως προσαύξηση καθότι δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία δραστηριοποίησης όπως ανάλογη σύμβαση με την εν λόγω στοιχηματική εταιρεία που να περιέχει τόσο τα δεδομένα των συναλλαγών όσο και την σχέση του προσφεύγοντος με την ως άνω εταιρεία καθώς και τους οικονομικούς όρους ή προϋποθέσεις συμμετοχής, προμήθειες) (σελίδες 56-59 οικείας έκθεσης ελέγχου).

-21.500,00 ευρώ και αφορά σε μη αιτιολόγηση τραπεζικών πιστώσεων (σελίδες 88-90 έκθεσης ελέγχου).

Για το φορολογικό έτος 2016

- Το ποσό των **10.000 ευρώ** αφορά σε μη αιτιολογημένη τραπεζική πίστωση (σελ.91 οικείας έκθεσης ελέγχου)
- Στον κωδικό **781** της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος είχε καταχωρηθεί το ποσό των **25.750,00 ευρώ** το οποίο δεν έγινε δεκτό από τον έλεγχο διότι δεν προσκομίσθηκε βεβαίωση κερδών του ΟΠΑΠ (σελίδα 25, 75 οικείας έκθεσης ελέγχου).
- Προσδιορίσθηκε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού **15.723,40 ευρώ** ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ									
α) Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και δευτερεύουσες κατοικίες									ΥΠΟΧΡΕΩΣ
α) Κύρια κατοικία	.....			116	6		100%	12	1.300
γ) Τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής - εταιρικής επιχείρησης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)									
A/A	Κύριος του Ε.Ι.Χ. ή Μ.Χ. αυτοκινήτου Ο ΥΠΟΧΡΕΩΣ / Η ΣΥΖΥΓΟΣ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Κυβικά εκατοστά	Μήνες κυριότητας μέσα στη χρήση	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Έτος πρώτης κυκλοφορίας		
		Γράμματα	Αριθμός						
1	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	.....	.....	2993	11	100%	2013	16.316,67	
ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΩΝ									3.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΑΡΘΡΟΥ 31 Ν.4172/2013 - Κ.Φ.Ε.)									25.096,67
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ οχημάτων									47.500,00
ε) για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρημ./κή μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης									198.950,63
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΑΡΘΡΟΥ 32 Ν.4172/2013 - Κ.Φ.Ε.)									246.450,63
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ (ΑΡΘΡΩΝ 31 & 32 Ν.4172/2013 - Κ.Φ.Ε.)									271.547,30
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο									235.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ									235.000,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Α)									36.547,30
Εισόδημα χρήσης -προσαύξηση									10.000,00
Εισόδημα χρήσης -εισόδημα από ακίνητα									4.788,00
Εισόδημα χρήσης -εισόδημα από τόκους									6.035,90
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ (Β)									20.823,90
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ (Α)-(Β)									15.723,40

Για το φορολογικό έτος 2017

- Το ποσό των **33.200,00 ευρώ** αφορά σε τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε η προέλευσή τους (σελίδα 135, 148 οικείας έκθεσης ελέγχου).

- Στον κωδικό 781 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος είχε καταχωρηθεί μεταξύ άλλων και το ποσό των **1.175.674,65 ευρώ** το οποίο δεν έγινε δεκτό από τον έλεγχο διότι δεν προσκομίσθηκε βεβαίωση κερδών του ΟΠΑΠ (σελίδα 26, 75 οικείας έκθεσης ελέγχου).

-Επίσης στον κωδικό 781 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος είχε καταχωρηθεί το ποσό των **1.002.000,00 ευρώ** το οποίο δεν έγινε δεκτό από τον έλεγχο, διότι ο πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου που είχε προσκομισθεί από τον προσφεύγοντα τροποποιήθηκε από τον έλεγχο και κατά βάση ως αναφέρθηκε δεν έκανε δεκτό το ποσό **772.076,00 ευρώ** που ήταν καταχωρημένο στον 781 στο φορολογικό έτος 2015 (σελίδα 27 και 75 της οικείας έκθεσης ελέγχου).

-Προσδιορίστηκε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού **2.161.950,50 ευρώ** ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ										
α) Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και δευτερεύουσες κατοικίες										
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ		Μονοκατοικία ?	Θέση Όροφος	Επιφάνεια α κύριων χώρων	Επιφάνεια βοηθητικών χώρων	Επιφάνεια κύριων χώρων Ν.4178/13	Ποσοστό Συνιδιοκτησίας		Μήνες ιδιοκατοίκησης	* τιμή ζώνης ή τιμή εκκίνησης
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ							υπόχρεο υ	συζύγου υ		
α) Κύρια κατοικία	.....			116	6		100%		12	1.300
β) Πρώτη δευτερεύουσα	.....	ΝΑΙ		297	37		100%		11	
γ) Τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής - εταιρικής επιχείρησης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)										19.514,00
Α/Α	Κυρίως του Ε.Ι.Χ. ή Μ.Χ. αυτοκινήτου	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Κυβικά εκατοστά	Μήνες κυριότητας μέσα στη χρήση	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Έτος πρώτης κυκλοφορίας			
	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ / Η ΣΥΖΥΓΟΣ	Γράμμα α	Αριθμός							
1	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	.....	.....	2993	12	100%	2013	17.800,00		
ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΩΝ										3.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΑΡΘΡΟΥ 31 Ν.4172/2013 - Κ.Φ.Ε.)										46.094,00
δ) για την αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων γενικά										2.084.832,00
ε) για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρημ/κή μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης										76.904,51
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΑΡΘΡΟΥ 32 Ν.4172/2013 - Κ.Φ.Ε.)										2.161.736,51
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ (ΑΡΘΡΩΝ 31 & 32 Ν.4172/2013 - Κ.Φ.Ε.)-ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Α)										2.207.830,51
Εισόδημα χρήσης-εισόδημα από ακίνητα										5.358,00
Εισόδημα χρήσης-εισόδημα από τόκους										7.322,01
Εισόδημα από προσαύξηση										33.200,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ (Β)										45.880,01
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ (Α)-(Β)										2.161.950,50

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος προσφυγής: Εσφαλμένος προσδιορισμός φορολογητέας ύλης βάσει των φερόμενων ως «ακάλυπτων» αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

1.1. Μη νόμιμη και όλως εσφαλμένη διαγραφή των δηλωθέντων κερδών ΟΠΑΠ από τον κωδ. 781 των φορολογικών του δηλώσεων: Μη νόμιμη και εσφαλμένη διαγραφή των δηλωθέντων κερδών ΟΠΑΠ από τον κωδικό 781 των φορολογικών του δηλώσεων, και ειδικώς των χρηματικών ποσών 772.076,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015, 25.750,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016 και 1.175.674,65 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017) ελλείπει προσκόμισης σχετικής βεβαίωσης του ΟΠΑΠ. Τα χρήματα αυτά, όπως

αποδείχθηκε, προέρχονται σχεδόν στο σύνολό τους από τον Οργανισμό Προγνωστικών Αγώνων Ποδοσφαίρου (Ο.Π.Α.Π.) και αφορούν σε κέρδη (υπεραξίες) που προέκυψαν από την συμμετοχή του σε στοιχηματισμό διαφόρων αθλητικών αγώνων (σχετικά Νο 1 και Νο 2).

Τα στοιχεία αυτά ο προσφεύγων τα κατέγραψε συγκεντρωτικά στον παρακάτω συγκριτικό Πίνακα, που ουσιαστικά συνοψίζει τα συμπεράσματα που εξάγονται από την συνημμένη αναλυτική κατάσταση των στοιχηματικών συναλλαγών και έχουν ως εξής:

Κ.Α.	ΧΡΗΣΗ	ΠΟΣΟ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (Ε1)	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΝΑΛΥΣΗΣ & ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ
781	2015	772.076,00 €	915.826,37 €	143.750,37 €
	2016	25.750,00 €	47.350,00 €	21.600,00 €
	2017*	1.193.749,35 € *	1.197.109,35 € *	3.360,00 € *
ΣΥΝΟΛΑ		1.991.575,35 €	2.160.285,72 €	168.710,37 €

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι με βάση τα αυτά αποδεικτικά στοιχεία, ο έλεγχος αποδέχθηκε ως αιτιολογημένες όλες τις πιστώσεις σε ημεδαπούς τραπεζικούς του λογαριασμούς, που αποδείχθηκε ότι αφορούσαν σε εισπράξεις κερδισμένων στοιχηματικών δελτίων του Οργανισμού Προγνωστικών Αγώνων Ποδοσφαίρου (ΟΠΑΠ), ετών 2015, 2016 και 2017, συνολικού ποσού **2.686.589,53 ευρώ** (διευκρινίζεται ότι το ποσό αυτό υπερβαίνει τα καθαρά κέρδη, καθόσον πρόκειται για είσπραξη - κατάθεση κερδισμένων δελτίων, όπου εμπεριέχεται και το αρχικό ποσό του εκάστοτε στοιχηματισμού, ήτοι το «κεφάλαιο» που εισφέρθηκε προς στοιχηματισμό, το οποίο, όμως, δεν συνυπολογίζεται στο κέρδος).

Με το με αριθμ. πρωτ./2021 Υπόμνημά του ενώπιον του ελέγχου, επεσήμανε ότι έχει επανειλημμένως οχλήσει εγγράφως τον ΟΠΑΠ προς τον σκοπό της χορήγησης των αντίστοιχων βεβαιώσεων κερδών, μεταξύ άλλων, και δια της κοινοποίησης της από 05-06-2020 εξώδικης διαμαρτυρίας - πρόσκλησης - δήλωσής του, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μετ' επικλήσεως με αριθμ. 9616Δ' /05-06-2020 έκθεση επίδοσης του δικαστικού επιμελητή του Πρωτοδικείου
..... (Σχετ. Νο 4). Επί της εξώδικης αυτής όχλησης ουδεμία απάντηση έλαβε.

Ο έλεγχος, κατά τρόπο προδήλως αντιφατικό, δέχθηκε τα προσκομισθέντα από μέρους του αποδεικτικά στοιχεία, ήτοι τα δελτία στοιχηματισμού, τις αντίστοιχες αιτήσεις πληρωμής και τα τραπεζικά αποδεικτικά είσπραξης ή κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό των επιστρεφόμενων ποσών, προς αιτιολόγηση των αντίστοιχων πιστώσεων στους ημεδαπούς τραπεζικούς του λογαριασμούς, αλλά αρνήθηκε να λάβει αυτά υπόψη προς τεκμηρίωση της ύπαρξης κερδών από τον ΟΠΑΠ, που αποτελούν εισοδήματα νομίμως αποκτηθέντα, και ως εκ τούτου, ορθώς καταχωρούνται στον κωδ. 781 προς κάλυψη των αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, κατ' αρθρ. 31 και 32 ν. 4172/2013. Μόνο το γεγονός ότι δεν προσκομίστηκε η οικεία βεβαίωση κερδών του ΟΠΑΠ ουδόλως αρκεί για τη διαγραφή των αντίστοιχων κερδών από τον κωδ. 781, στην οποία μη νόμιμα προχώρησε ο έλεγχος. Και τούτο, διότι η ύπαρξη των νομίμως αποκτηθέντων αυτών κερδών και αντίστοιχων εισοδημάτων απορρέει ευθέως από όλα τα ως άνω αποδεικτικά στοιχεία που προσκόμισε στον έλεγχο και συνιστούν το μείζον σε σχέση με το έλασσον, ήτοι τη βεβαίωση κερδών του ΟΠΑΠ. Η στοιχηματική του δραστηριότητα επιβεβαιώνεται και από

τους ιδιοκτήτες πρακτορείων ΟΠΑΠ, όπου έπαιζε καθημερινά, με ένορκες μαρτυρικές τους καταθέσεις. Επίσης ότι ο ίδιος ήταν ο πραγματικός παίκτης και νόμιμος δικαιούχος των κερδισμένων ισχυρίζεται ότι προκύπτει από την από μέρους του τραπεζική μεταφορά των επίμαχων ποσών στοιχηματισμού προς τα εν λόγω πρακτορεία.

Ο προσφεύγων παραθέτει τον παρακάτω πίνακα, από τον οποίο προκύπτει ότι στη με αρ. πρωτ. στο ΚΕΦΟΜΕΠ/2021 επιστολή του, δηλώνονται και επιβεβαιώνονται τα κέρδη που πράγματι έχει αποκομίσει από επίγεια παίγνια και έχει εισπράξει μέσω των οικείων τραπεζικών πληρωμών, τα οποία σχεδόν συμπίπτουν με τα κέρδη που προκύπτουν από τα προσκομισθέντα ενώπιον του ελέγχου αποδεικτικά στοιχεία, ήτοι τα δελτία στοιχηματισμού, τις αντίστοιχες αιτήσεις πληρωμής και τα τραπεζικά αποδεικτικά είσπραξης ή κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό των επιστρεφόμενων ποσών (και τα οποία, σε κάθε περίπτωση, είναι περισσότερα από τα δηλωθέντα στον κωδ. 781 των φορολογικών του δηλώσεων).

ΧΡΗΣΗ	ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ ΒΑΣΕΙ ΣΤΟΙΧΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΕΛΤΙΩΝ ΣΥΝΗΜΜΕΝΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ ΒΑΣΕΙ ΣΤΟΙΧΕΩΝ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ			ΔΙΑΦΟΡΑ
		ΚΟΣΤΟΣ ΚΕΡΔΙΣΜΕΝΩΝ ΔΕΛΤΙΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝ ΠΟΣΟ*	ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ	
2015	915.826,37 €	423.894,75 €	1.351.185,12 €	927.290,37 €	-11.464,00 €
2016	47.350,00 €	5.800,00 €	53.150,00 €	47.350,00 €	0,00 €
2017	1.169.974,65 € **	519.128,00 €	1.696.712,65 €	1.177.584,65 €	-7.610,00 €
ΣΥΝΟΛΑ	2.133.151,02 €	948.822,75 €	3.101.047,77 €	2.152.225,02 €	-19.074,00 €

* Στην επίμαχη επιστολή του το συνολικά εισπραχθέν ποσό περιλαμβάνει τόσο το καθαρό κέρδος όσο και το αρχικό ποσό στοιχηματισμού, δηλαδή το κεφάλαιο προς στοιχηματισμό, που συνιστά το φερόμενο ως «κόστος» των κερδισμένων δελτίων. Επομένως, το καθαρό κέρδος είναι η διαφορά μεταξύ του συνολικά εισπραχθέντος ποσού και του κόστους, όπως αυτή αποτυπώνεται στην επόμενη στήλη.

** Το ποσό των 1.169.974,65 ευρώ στη χρήση 2017 προκύπτει αφαιρώντας από το συνολικό ποσό των 1.179.034,65 ευρώ το ποσό των 9.060,00 ευρώ που αφορά σε κέρδος από εθνικά λαχεία.

1.2. Σφάλματα κατά τη διαμόρφωση του Πίνακα Ανάλωσης του διαθέσιμου εισοδήματός του και κατ' επέκταση, κατά τον προσδιορισμό των φερόμενων ως «ακάλυπτων» αντικειμενικών δαπανών:

Εσφαλμένα, ενώ, ο ίδιος ο έλεγχος στη σελ. 75 της έκθεσής του, αποδέχθηκε τη συμπερίληψη στον κωδ. 781 της φορολογικής δήλωσης 2017 του ποσού των 18.074,70 ευρώ, που προέρχεται από τίμημα πώλησης αχροτεμαχίων κυριότητάς του, με συνέπεια να φέρεται ως διαγραφέν από τον κωδ. 781 της αντίστοιχης χρήσης το ποσό των 1.175.674,65 ευρώ (1.193.749,35 μείον 18.074,70), στο τέλος, κατά τον υπολογισμό των φερόμενων ως «ακάλυπτων» αντικειμενικών δαπανών έτους 2017 και κατ' επέκταση, κατά τον τελικό προσδιορισμό φορολογητέας ύλης έτους 2017, διαγράφει, εντέλει, από τον οικείο κωδ. 781 το συνολικό ποσό των 1.193.749,35 ευρώ, λησμονώντας προφανώς την προηγούμενη αποδοχή του ποσού των 18.074,70 ευρώ (σελ. 157, 158 της έκθεσης ελέγχου).

Από την επισκόπηση του πίνακα ανάλωσης διαθέσιμου εισοδήματος όπως αυτός έχει καταρτισθεί από τον έλεγχο (σελίδα 27 οικείας έκθεσης ελέγχου) ισχυρίζεται ότι καθίσταται σαφές ότι α) το διαθέσιμο εισόδημα που υπάρχει κατά την 31-12-2015 καλύπτει πλήρως τη φερόμενη ως τελικώς προσδιορισθείσα φορολογητέα ύλη έτους 2016 με βάση τα τεκμήρια, ύψους μόλις 36.547,30 ευρώ, β) ομοίως, στη χρήση

2017 ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του και κατ' επέκταση, δεν αφαίρεσε ποσό 632.815,78 ευρώ που υπάρχει ως διαθέσιμο εισόδημα την 31-12-2016. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει διορθωμένους πίνακες ανάλωσης διαθέσιμου εισοδήματος (σχετικά 3Α 3Β ΚΑΙ 3Γ).

2ος λόγος προσφυγής: Εσφαλμένος και μη νόμιμος καταλογισμός προσαύξησης περιουσίας κατά την έννοια του αρθρ. 48 παρ. 3 ν. 2238/1994, όπως προστέθηκε με το αρθρ. 15 παρ. 3 ν. 3888/2010, και ήδη αρθρ. 21 παρ. 4 ν. 4172/2013 – Πλημμελής εκτίμηση των αποδείξεων, μη νόμιμη αντιστροφή του βάρους απόδειξης & πλάνη περί τα πράγματα.

2.2. Αιτιολόγηση των φερόμενων από τον έλεγχο ως μη δικαιολογημένων/ αιτιολογημένων πιστώσεων - Εμφανής πηγή και αιτία προέλευσής τους (νομική υπαγωγή):

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή διακρίνει τις μη δικαιολογημένες πιστώσεις σε δύο (2) επιμέρους κατηγορίες:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α' : φερόμενες ως μη αιτιολογημένες πρωτογενείς πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς στην ημεδαπή, συνολικού ύψους 64.700,00 ευρώ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Β' : φερόμενες ως μη αιτιολογημένες (δήθεν) πρωτογενείς πιστώσεις στους στοιχηματικούς λογαριασμούς της εταιρίας διαδικτυακού στοιχηματισμού, έτους 2015 και συνολικού ύψους 2.023,536,29 ευρώ

Ειδικότερα:

2.2.1. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α' : φερόμενες ως μη αιτιολογημένες πρωτογενείς πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς στην ημεδαπή, συνολικού ύψους 64.700,00 ευρώ

-ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΕ Α/Α 65/2015, 66/2015, 1/2016, 388/2017, 499/2017 & 500/2017: Σύμφωνα με την προσκομιζόμενη από 9/7/2021 βεβαίωση που του χορηγήθηκε από την Τράπεζα Πειραιώς και επαναπροσκομίζεται με την παρούσα (Σχετ. Νο 6), για τις συναλλαγές αυτές δεν κατέστη δυνατό να ανευρεθούν αντίστοιχα παραστατικά, διότι πραγματοποιήθηκαν μέσω ηλεκτρονικού συστήματος. Συνεπεία τούτου, οι επίμαχες πιστώσεις θα έπρεπε να γίνουν αποδεκτές από τον έλεγχο ως αιτιολογημένες, κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ. 1175/2017, όπου ρητά ορίστηκε ότι σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης σχετικών δικαιολογητικών, γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

-ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΜΕ Α/Α 78/2015 Η εν λόγω πίστωση περιλαμβάνεται στην προσκομιζόμενη Κατάσταση καταγραφής δελτίων στοιχηματισμού, όπου γίνεται και η αντίστοιχη συσχέτιση, ενώ, περαιτέρω, και χάριν πληρότητας, προσκομίζεται με την παρούσα και το οικείο τραπεζικό αποδεικτικό είσπραξης του επιστρεφόμενου ποσού των 16.500,00 ευρώ (Σχετ. Νο 7), στο οποίο αναφέρεται η υπό κρίση πίστωση.

2.2.2. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Β' : φερόμενες ως μη αιτιολογημένες (δήθεν) πρωτογενείς πιστώσεις στους στοιχηματικούς λογαριασμούς της εταιρίας διαδικτυακού στοιχηματισμού, έτους 2015 και συνολικού ύψους 2.023.536,29 ευρώ. Όπως είναι γνωστό από την προηγούμενη υπόθεση (ετών 2013 & 2014) που εκτελέστηκε δυνάμει της αρχικής ως άνω εντολής, κατά τα προηγούμενα έτη η μοναδική ενασχόλησή του ήταν αποκλειστικά και μόνο με τα τυχερά παιχνίδια και συγκεκριμένα, σε καθημερινή βάση συμμετείχε ποντάροντας, κατά τρόπο απολύτως νόμιμο, διάφορα χρηματικά ποσά είτε στο στοίχημα του ΟΠΑΠ είτε και σε άλλα παρόμοια διαδικτυακά παίγνια. Δεδομένου ότι ασχολούταν καθημερινά με τα

τυχερά παιχνίδια ποντάροντας χρηματικά ποσά, που αρχικά του είχε δανείσει ο πατέρας του,
..... (ο οποίος σημειωτέον είχε αποκομίσει σημαντικά κέρδη από το παιχνίδι ΠΡΟ-ΠΟ του ΟΠΑΠ), και είχε την τύχη να κερδίσει αρκετές φορές, αποφάσισε να αποδεχθεί την πρόταση της στοιχηματικής εταιρίας «.....» (εφεξής) και ήδη σήμερα «.....» και να συνεργαστεί μαζί τους ως πράκτορας (broker/ agent/ affiliate) τους.

Για τον λόγο αυτό και προκειμένου να μπορέσει να λειτουργήσει ως πράκτορας της ως άνω στοιχηματικής εταιρίας άνοιξε στο όνομά του «master accounts», ήτοι «κύριους λογαριασμούς» – που σημειωτέον τους χορηγούσαν μόνο σε πράκτορες –, και οι οποίοι περιελάμβαναν επιμέρους υπο-λογαριασμούς (sub – accounts), μέσω των οποίων κάθε διαδικτυακός μπορούσε χωριστά να στοιχηματίσει. Ο λόγος, βεβαίως, που οι τρίτοι – παίκτες (έλληνες, αλλά και αλλοδαποί) προτιμούσαν να εισέλθουν στην πλατφόρμα της μέσω δικών του λογαριασμών, ήταν η χαμηλότερη προμήθεια που παρακρατούσε η για κάθε στοίχημά τους κατά το χρόνο εκείνο, καθότι στην περίπτωση αυτή θα απέδιδαν ποσοστό 2,5% επί των κερδών τους από το κερδισμένο στοίχημα, ενώ, σε περίπτωση που συνδέονταν απευθείας μέσω της πλατφόρμας της το ποσοστό προμήθειας ήταν 5% επί του ποσού του κερδισμένου στοιχήματος. Οι υπό κρίση κινήσεις και κατ' επέκταση, το φερόμενο ως «υπόλοιπο» υπέρογκο χρηματικό ποσό των 2.023.536,29 ευρώ κατά την χρήση 2015, στο οποίο καταλήγει ο έλεγχος από την αρχική ως άνω επεξεργασία των στοιχηματικών λογαριασμών, ουδόλως συνιστά δικά του χρήματα και κατ' επέκταση, δόθηκαν προσαύξηση της περιουσίας του κατ' αρθρ. 48 παρ. 3 ν. 2238/1994 και ήδη αρθρ. 21 παρ. 4 ν. 4174/2013. Η τροφοδότηση των στοιχηματικών λογαριασμών της, που τον φέρουν ως «δικαιούχο», γίνεται από τα ηλεκτρονικά πορτοφόλια των εταιριών (πρώην) και (οι οποίες συγχωνεύθηκαν και πλέον αποκαλούνται), στα οποία μεταφέρονται χρήματα τρίτων προσώπων προς στοιχηματισμό.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η λειτουργία των στοιχηματικών λογαριασμών είναι εντελώς διαφορετική από αυτή των απλών τραπεζικών λογαριασμών χρεοπιστώσεων, αφού αυτοί (οι στοιχηματικοί λογαριασμοί) είναι άμεσα συνδεδεμένοι με ηλεκτρονικά πορτοφόλια, από τα οποία μεταφέρονται και επιστρέφονται χρηματικά ποσά στους λογαριασμούς των στοιχηματικών εταιριών. Πιο συγκεκριμένα, το σύνολο των επίμαχων κινήσεων (φερόμενων ως αναλήψεων – καταθέσεων, που δόθηκαν διενεργήθηκαν από αυτόν) προέρχονται αποκλειστικά από λογαριασμούς των ηλεκτρονικών πορτοφολιών των εταιριών (πρώην) και, που επίσης διατηρούσε κατά την εν λόγω χρονική περίοδο, υπό την ιδιότητά του ως στοιχηματικού πράκτορα. Με άλλα λόγια, το σύνολο των ερευνώμενων κινήσεων στους επίμαχους στοιχηματικούς λογαριασμούς, είτε φέρουν την ονομασία «ανάληψη» είτε «κατάθεση», δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις, αφού τροφοδοτούνται αποκλειστικά από τους λογαριασμούς των ηλεκτρονικών του πορτοφολιών.

Πρόκειται, ειδικότερα, για τους εξής λογαριασμούς ηλεκτρονικών πορτοφολιών ...*Σχελ No 10*):

- Πορτοφόλι με id της εταιρίας ετών 2015 – 2016 (*Σχελ. No 11^α, 11β*)
- Πορτοφόλι με id της εταιρίας ετών 2015 - 2016 (*Σχελ. No 12^α, 12β*)
- Πορτοφόλι με id της εταιρίας έτους 2015 (*Σχελ. No 13*)

- ο Πορτοφόλι με id της εταιρίας – ήδη υπό την επωνυμία ετών 2015 – 2016 (Σχετ. Νο 14)
- ο Πορτοφόλι με id της εταιρίας έτους 2016 (Σχετ. Νο 15)

Ο προσφεύγων προέβη σε επεξεργασία του συνόλου των κινήσεων των ηλεκτρονικών του πορτοφολιών για αμφότερα τα έτη 2015 και 2016 (δοθέντος ότι η στοιχηματική δραστηριότητα στη συνεχίζεται έως το Φεβρουάριο του 2016, όπως σαφώς προκύπτει και από τα ηλεκτρονικά αρχεία που η ίδια η εταιρία διαβίβασε στον έλεγχο), και κατάρτισε τον παρακάτω πίνακα με τα χρηματικά ποσά που αντιστοιχούν σε καθεμία από τις παρακάτω κατηγορίες κατά τρόπο αθροιστικό (συγκεντρωτικό) και για τα δύο έτη 2015-2016 (σημ.: ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι λόγω της πολυπλοκότητας της λειτουργίας των ηλεκτρονικών πορτοφολιών δεν είναι δυνατή η διάκριση μεταξύ των δύο αυτών ετών, αφού δεν πρόκειται για απλές χρεοπιστώσεις τραπεζικού λογαριασμού, ούτε και προκύπτουν «υπόλοιπα»), και συγκεκριμένα καταρτίστηκε ο παρακάτω πίνακας που σύμφωνα με τον προσφεύγοντα αποτελεί συνοπτική αποτύπωση των αντλούμενων από όλα τα ηλεκτρονικά πορτοφολία δεδομένων:

ΑΠΟΤΥΠΩΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΠΟΡΤΟΦΟΛΙΩΝ:	
ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΠΑΙΚΤΕΣ ΣΤΑ ΠΟΡΤΟΦΟΛΙΑ ΓΙΑ ΣΤΟΙΧΗΜΑΤΙΣΜΟ	33.648.612,18 €
ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ	350.000,00 €
ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΣΤΟΙΧΗΜΑΤΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΣΤΑ ΠΟΡΤΟΦΟΛΙΑ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΣΤΟΙΧΗΜΑΤΙΣΜΟ	12.769.829,57 €
BONUS ΛΟΓΩ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΡΤΟΦΟΛΙΩΝ	7.122,10 €
ΧΡΗΜΑΤΑ-ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΛΟΓΩ ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΥ	37.958,32 €
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝ. ΠΟΡΤΟΦΟΛΙΑ	46.813.522,17 €
ΧΡΗΜΑΤΑ ΠΑΙΚΤΩΝ ΣΤΑ ΠΟΡΤΟΦΟΛΙΑ ΤΟΥ ΠΟΥ ΜΕΤΑΦΕΡΘΗΚΑΝ ΣΤΙΣ ΣΤΟΙΧΗΜΑΤΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ	-12.147.286,94 €
ΧΡΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΕΠΕΣΤΡΑΦΗΣΑΝ ΣΤΟΥΣ ΠΑΙΚΤΕΣ	-35.947.168,46 €
ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-22.181,47 €
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΜΕΣΩ ΚΑΡΤΑΣ	-125.872,11 €
ΧΡΗΜΑΤΑ-ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΛΟΓΩ ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΥ	-37.954,32 €
ΕΠΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΑ ΧΡΗΜΑΤΑ ΣΤΟΝ ΑΠΟ ΠΟΡΤΟΦΟΛΙΑ	-350.000,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΗΦΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝ. ΠΟΡΤΟΦΟΛΙΑ	-48.630.463,30 €
ΔΙΑΦΟΡΑ	-1.816.941,13 €

Η ως άνω προκύπτουσα «αρνητική» διαφορά ποσού 1.816.941,13 ευρώ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ουδόλως βεβαίως συνιστά δικό του κέρδος ή εισόδημα/ έσοδο καθ' οιονδήποτε τρόπο, αλλά ούτε και ως δική του ζημία δύναται να λογιστεί. Αντιθέτως, συνιστά τα χρηματικά εκείνα ποσά που επεστράφησαν κατά τα έτη 2015-2016 σε παίκτες, από τους εκάστοτε στοιχηματισμούς και από καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν και σε προηγούμενα έτη (μεταφερόμενα υπόλοιπα από το 2014 που αποδόθηκαν μεταγενέστερα, ήτοι εντός των ετών 2015 και 2016). Γι' αυτόν, εξάλλου, το λόγο αποτυπώνεται ως

«αρνητικό» υπόλοιπο κατά τα ελεγχόμενα έτη 2015 – 2016, ήτοι ως ποσό που φέρεται να υπερβαίνει τις καταθέσεις των παικτών και τα όποια επιστρεφόμενα κέρδη στοιχηματισμού κατά τα αυτά έτη.

Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών του στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή παραθέτει επιμέρους ξεχωριστούς πίνακες από τους οποίους ισχυρίζεται ότι προκύπτει το άθροισμα έκαστης κατηγορίας (σελίδες (49-91, 91-127, 127-143, 143-161, 161-169).

Συμπερασματικά, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από τη συνδυαστική επεξεργασία όλων των ανωτέρω δεδομένων, όπως αυτά προέκυψαν από τις κινήσεις του συνόλου των λογαριασμών των ηλεκτρονικών του πορτοφολιών και στις οποίες σαφώς περιλαμβάνονται και αντιστοιχούν και οι ερευνώμενες από τον έλεγχο μετέπειτα κινήσεις στους επίμαχους στοιχηματικούς λογαριασμούς της, προκύπτουν επιγραμματικά τα εξής:

Κανένα χρηματικό ποσό δεν κατατέθηκε από τον ίδιο (: πρωτογενείς καταθέσεις) προς στοιχηματισμό και κατ' επέκταση, δεν επέστρεψε σε αυτόν υπό τη μορφή οφέλους/ κέρδους. Τα χρηματικά ποσά που πρωτογενώς κατατίθενται στα ηλεκτρονικά αυτά πορτοφόλια και στη συνέχεια μεταφέρονται στις επιμέρους στοιχηματικές εταιρίες προς διαδικτυακό στοιχηματισμό, αποτελούν χρήματα που ανήκουν κατά κυριότητα σε τρίτα πρόσωπα – παίκτες. Τα μοναδικά χρήματα, τα οποία μεταφέρθηκαν από προσωπικό του τραπεζικό λογαριασμό στα ηλεκτρονικά πορτοφόλια είναι το συνολικό χρηματικό ποσό των 350.000,00 ευρώ, το οποίο, αφενός δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση χρημάτων, αφού αποτελεί μεταφορά ποσών από τραπεζικό του λογαριασμό στο αντίστοιχο ηλεκτρονικό πορτοφόλι, και αφετέρου, το αυτό ποσό, στη συνέχεια, μεταφέρθηκε εκ νέου σε άλλο τραπεζικό του λογαριασμό στην αλλοδαπή. Στην πραγματικότητα, δηλαδή, στην προκειμένη περίπτωση το επίμαχο ηλεκτρονικό πορτοφόλι χρησιμοποιήθηκε ως μέσο για την μεταφορά κεφαλαίου στην αλλοδαπή, με σκοπό την αποφυγή τραπεζικών επιβαρύνσεων που τυχόν θα προέκυπταν στην περίπτωση που η μεταφορά αυτή πραγματοποιούνταν διαμέσου του εγχώριου τραπεζικού συστήματος. Συνεπεία των ανωτέρω, τα υπέρογκα χρηματικά ποσά των ερευνώμενων πιστώσεων, κατόπιν επεξεργασίας των επίμαχων στοιχηματικών λογαριασμών, ουδόλως συνιστούν δικά του χρήματα, αλλά τρίτων παικτών. Με άλλα λόγια, δεν είναι χρήματα που ανήκουν στη δική του κυριότητα, δεν αποτελούν δικά του έσοδα/εισοδήματα ή κέρδη καθ' οιονδήποτε τρόπο και ουδέποτε τα καρπώθηκε με τη μορφή της ενσωμάτωσής τους στη δική του περιουσία. Τα χρηματικά ποσά των ανωτέρω Πινάκων που του ανήκουν κατά κυριότητα και μπορούν να θεωρηθούν δικό του έσοδο/ κέρδος είναι οι ως άνω αναφερόμενες προμήθειες - «BONUS» από τη χρήση αυτών καθ'αυτών των ηλεκτρονικών πορτοφολιών, συνολικής αξίας 7.122,10 €, αθροιστικά για αμφότερες τις χρήσεις 2015 & 2016. Επιπροσθέτως, δικά του χρήματα συνιστά και το συνολικό ποσό των 127.556,18€, το οποίο έλαβε ως «προμήθειες» διαδικτυακού στοιχηματισμού, υπό την ιδιότητά του ως στοιχηματικού πράκτορα, τα έτη 2015 και 2016, διαμέσου του super master λογαριασμού (“supermasteraccount”) που άνοιξε το Σεπτέμβριο του έτους 2014 στη στοιχηματική εταιρία με ID (: όπου κατατίθενται οι αναλογούσες προμήθειες – όχι προς χρήση στοιχηματισμού). Ο προσφεύγων προβάλλει τέλος και τον επικουρικό ισχυρισμό με βάση την μεθοδολογία του ελέγχου, σύμφωνα με τον οποίο αναφέρει ότι ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την διαφορά μεταξύ αναλήψεων και καταθέσεων θα έπρεπε να λάβει υπόψη του το σύνολο των κινήσεων μέχρι την

ολοκλήρωση της στοιχηματικής του δραστηριότητας ήτοι να λάβει υπόψη του και τα δεδομένα του έτους 2016.

A) Ως προς το φορολογικό έτος 2015

Επειδή στο άρθρο 21 παρ.4 του ν.4172/2013 ορίζεται:

«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:

«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 στην Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ1175/2017 ορίζεται:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του Ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

...

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣΤΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαιών, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣΤΕ 884/2016).

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

5.2.

5.3. ...

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του Ν. 2238/1994

(άρθρα 28 , 40 , 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί...».

Επειδή επίσης όπως έχει κριθεί και προσφάτως με την νομολογία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013 (ΣΤΕ 884/2016).

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«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 εν προκειμένω από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα διαπιστώθηκαν ως προς το υπό κρίση φορολογικό έτος 2015 οι εξής διαφορές επί της φορολογικής δήλωσης του εν λόγω έτους:

-Το ποσό των **5.100,00** αφορά σε εισόδημα από ακίνητα στην αλλοδαπή το οποίο είχε δηλωθεί σε εσφαλμένο κωδικό (659) (σελίδα 23 οικείας έκθεσης ελέγχου)

- Στον κωδικό 781 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος είχε καταχωρηθεί το ποσό των **772.076,00** ευρώ το οποίο δεν έγινε δεκτό από τον έλεγχο διότι δεν προσκομίσθηκε βεβαίωση κερδών του (σελίδα 24, 75 οικείας έκθεσης ελέγχου).

-Το ποσό των **2.045.036,21** καταλογίσθηκε ως προσαύξηση περιουσίας και αναλύεται σε:

-**2.023.536,29 ευρώ** και αφορά σε διαφορά πιστώσεων και αναλήψεων που απεικονίζονται στους λογαριασμούς της στοιχηματικής εταιρείας με αποκλειστικό δικαιούχο τον προσφεύγοντα. Η εν λόγω διαφορά καταλογίσθηκε ως προσαύξηση καθότι δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία δραστηριοποίησης όπως ανάλογη σύμβαση με την εν λόγω στοιχηματική εταιρεία που να περιέχει τόσο τα δεδομένα των συναλλαγών όσο και την σχέση του προσφεύγοντος με την ως άνω εταιρεία καθώς και τους οικονομικούς όρους ή προϋποθέσεις συμμετοχής, προμήθειες) (σελίδες 56-59 οικείας έκθεσης ελέγχου).

-**21.500,00 ευρώ** και αφορά σε μη αιτιολόγηση τραπεζικών πιστώσεων (σελίδες 88-90 έκθεσης ελέγχου).

Επειδή ο προσφεύγων αφενός αμφισβητεί αφενός το γεγονός ότι από τον έλεγχο δεν έγινε δεκτό το ποσό **772.076,00 ευρώ** που είχε δηλωθεί στον κωδικό 781 και ισχυρίζεται ότι το εν λόγω ποσό αφορά σε κέρδη από τον ΟΠΑΠ και το εν λόγω αποδεικνύεται από τις τραπεζικές πιστώσεις οι οποίες πραγματοποιήθηκαν στους υπό κρίση λογαριασμούς του και αιτιολογήθηκαν από τον έλεγχο ως κέρδη από τον ΟΠΑΠ, αφετέρου ως προς τα ποσά που καταλογίσθηκαν ως προσαύξηση ο προσφεύγων διέκρινε την καταλογισθείσα προσαύξηση σε δύο κατηγορίες και ισχυρίζεται ως αναλυτικά αναφέρθηκε ανωτέρω στους προβαλλόμενους ισχυρισμούς κατά βάση τα εξής:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α' : για τις φερόμενες ως μη αιτιολογημένες πρωτογενείς πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς στην ημεδαπή, και συγκεκριμένα για τις τραπεζικές πιστώσεις με α/α 65/2015 και 66/2015, σύμφωνα με την προσκομιζόμενη από 9/7/2021 βεβαίωση που του χορηγήθηκε από την Τράπεζα Πειραιώς και επαναπροσκομίζεται με την παρούσα (Σχετ. Νο 6), για τις συναλλαγές αυτές δεν

κατέστη δυνατό να ανευρεθούν αντίστοιχα παραστατικά, διότι πραγματοποιήθηκαν μέσω ηλεκτρονικού συστήματος. Συνεπεία τούτου, οι επίμαχες πιστώσεις θα έπρεπε να γίνουν αποδεκτές από τον έλεγχο ως αιτιολογημένες, κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ. 1175/2017, όπου ρητά ορίστηκε ότι σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης σχετικών δικαιολογητικών, γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει και για την τραπεζική πίστωση με α/α 78/2015 ποσού των 16.500,00 ευρώ ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση περιλαμβάνεται στην προσκομιζόμενη Κατάσταση καταγραφής δελτίων στοιχηματισμού, (Σχετ. Νο 7), ως εκ τούτου αφορά σε εισπράξεις από τον και δεν αποτελεί προσαύξηση.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Β' : για τις φερόμενες ως μη αιτιολογημένες (δήθεν) πρωτογενείς πιστώσεις στους στοιχηματικούς λογαριασμούς της εταιρίας διαδικτυακού στοιχηματισμού, έτους 2015 και συνολικού ύψους 2.023.536,29 ευρώ ισχυρίζεται ότι ουδόλως συνιστά δικά του χρήματα και κατ' επέκταση, δήθεν προσαύξηση της περιουσίας του κατ' αρθρ. 48 παρ. 3 ν. 2238/1994 και ήδη αρθρ. 21 παρ. 4 ν. 4174/2013. Η τροφοδότηση των στοιχηματικών λογαριασμών της, που τον φέρουν ως «δικαιούχο», γίνεται από τα ηλεκτρονικά πορτοφόλια των εταιριών (πρώην), και (οι οποίες συγχωνεύθηκαν και πλέον αποκαλούνται), στα οποία μεταφέρονται χρήματα τρίτων προσώπων προς στοιχηματισμό.

Επειδή ως προς τον προβαλλόμενο ισχυρισμό για το ποσό των 772.076,00 ευρώ το οποίο αναφέρεται ότι σχετίζεται με κέρδη από τον ΟΠΑΠ στον κωδικό 781 γίνεται αναφορά παρακάτω στην ανάλυση του προβαλλόμενου ισχυρισμού που αφορά σε επίκληση διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών για την κάλυψη αντικειμενικών δαπανών των άρθρων 31 και 32 του ν.4172/2013 για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017.

Επειδή ως προς τον προβαλλόμενο ισχυρισμό σχετικά με την καταλογισθείσα προσαύξηση με την παρούσα Απόφαση διαπιστώνονται τα εξής:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α' : Ο προσφεύγων για τις τραπεζικές πιστώσεις με α/α 65/2015 και 66/2015, ποσών 2.000,00 ευρώ και 3.000,00 ευρώ αντίστοιχα επικαλείται αδυναμία προσκόμισης στοιχείων και προς τεκμηρίωση του ισχυρισμού του προσκομίζει την από 9/7/2021 βεβαίωση της Από το περιεχόμενο της εν λόγω βεβαίωσης δεν αναφέρεται αντικειμενική αδυναμία από την πλευρά της τράπεζας να χορηγήσει τα εν λόγω στοιχεία αλλά αναφέρεται ότι οι υπό κρίση πιστώσεις πραγματοποιήθηκαν ηλεκτρονικά και εμφανίζονται στην κίνηση του λογαριασμού. Δεδομένου ότι στην αιτιολογία της συναλλαγής αναφέρεται μεταφορά από λογαριασμό και τόσο στον έλεγχο όσο και στο ενδικοφανές στάδιο δεν διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για μεταφορά από δικό του λογαριασμό αλλά ούτε και από την πλευρά του προσφεύγοντος δόθηκαν στοιχεία και πληροφορίες για την σχέση του με το δικαιούχο του λογαριασμού από τον οποίο έγινε η μεταφορά, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013.

Για την τραπεζική πίστωση με α/α 78/2015 ποσού των **16.500,00 ευρώ**, όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα στοιχεία και όπως γίνεται δεκτό και στην εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής το εν λόγω ποσό αφορά σε εισπράξεις στοιχήματος από τον ΟΠΑΠ και συνεπώς δεν αποτελεί τραπεζική πίστωση άγνωστης προελεύσεως και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος βασίμως προβάλλεται και γίνεται αποδεκτός.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Β΄ : για τις φερόμενες ως μη αιτιολογημένες πρωτογενείς πιστώσεις στους στοιχηματικούς λογαριασμούς της εταιρίας διαδικτυακού στοιχηματισμού, έτους 2015 και συνολικού ύψους 2.023,536,29 ευρώ ισχυρίζεται ότι ουδόλως συνιστούν δικά του χρήματα και κατ' επέκταση, δήθεν προσαύξηση της περιουσίας του κατ' αρθρ. 48 παρ. 3 ν. 2238/1994 και ήδη αρθρ. 21 παρ. 4 ν.4174/2013. Η τροφοδότηση των στοιχηματικών λογαριασμών της, που τον φέρουν ως «δικαιούχο», γίνεται από τα ηλεκτρονικά πορτοφόλια των εταιριών (πρώην) και (οι οποίες συγχωνεύθηκαν και πλέον αποκαλούνται), στα οποία μεταφέρονται χρήματα τρίτων προσώπων προς στοιχηματισμό.

Όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου (σελίδες 57-60), διαπιστώθηκε εισόδημα άγνωστης προελεύσεως από την κίνηση λογαριασμών που τηρούνται την εταιρεία διαδικτυακού στοιχήματος, που εδρεύει στο της Ιρλανδίας (.....), και στους οποίους λογαριασμούς ο προσφεύγων ήταν αποκλειστικός δικαιούχος.

Αναλυτικότερα από την ελεγκτική αρχή πραγματοποιήθηκαν οι παρακάτω ενέργειες ως προς το εν λόγω θέμα:

«Γ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΤΑ ΕΓΓΡΑΦΑ ΠΟΥ ΕΣΤΑΛΗΣΑΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΑΣ

Κατόπιν σχετικού Αιτήματος του άρθρου 15§3 του Ν. 4174/13 για παροχή πληροφοριών (αριθμ. πρωτοκ. /2019) που απεστάλη από την Υπηρεσία μας προς την εταιρεία, που εδρεύει στο της Ιρλανδίας (.....), η οποία έχει γραφεία και στην Ελλάδα, στην διεύθυνση, και δραστηριοποιείται στο διαδικτυακό στοίχημα, απέστειλε στην Υπηρεσία μας μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail), υπόμνημα με συνημμένα υπολογιστικά φύλα (EXCEL) με κινήσεις λογ/σμων (αναλήψεις - καταθέσεις) και αποκλειστικό δικαιούχο τον ελεγχόμενο, για την χρονική περίοδο 01.01.2013 έως 21.12.2017 (έγγραφο με αρ. πρωτ. εισερχομένου στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. /2019).

Στο έγγραφο αυτό εμπεριέχονται και οι λογαριασμοί στους οποίους ο ελεγχόμενος είναι αποκλειστικός δικαιούχος ως κάτωθι (Πίνακας Ι):

Ι. ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2015 της ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Συγκεντρωτικά οι λογ/σμοι που τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου και αφορούν τον ελεγχόμενο, από την εταιρία, είναι οι παρακάτω:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΑΡΧΕΙΟΥ ΤΗΣ

Επωνυμία Εταιρείας	Αριθμός Λογαριασμού	Νόμισμα	Επώνυμο	Όνομα	Πατρώνυμο	Μητρώνυμο	Ημ. Γέννησης
.....		EUR	.....	.....	.....	.....	19/03/1986
.....		EUR	.....	.....	.....	.....	19/03/1986
.....		EUR	.....	.....	.....	.....	19/03/1986
.....		EUR	.....	.....	.....	.....	19/03/1986

Βάσει της επεξεργασίας των κινήσεων των ανωτέρω λογαριασμών που εμπεριέχονται στο ηλεκτρονικού αρχείο που τέθηκε στην διάθεση του ελέγχου, μέσω της εταιρείας, με αποκλειστικό δικαιούχο τον ελεγχόμενο, προέκυψε ότι κατά το χρονικό διάστημα από 1/1/2015 έως 31/12/2015 στους τηρούμενους τραπεζικούς, αλλά και στους λογαριασμούς της εταιρείας με έδρα στο της Ιρλανδίας που δραστηριοποιείται στο διαδικτυακό στοίχημα, έχουν διενεργηθεί καταθέσεις - πιστώσεις ποσών σε μετρητά και επιταγές και από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 21§4 του Ν.4172/2013, προκειμένου να φορολογηθούν ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, δεδομένου ότι συνιστούν εξ ορισμού προσαύξηση περιουσίας, καθότι δεν προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσής τους.

Να σημειώσουμε ότι ο έλεγχος, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, κάνει την παραδοχή ότι οι αναλήψεις που πραγματοποιούνται στους υπό κρίση λογαριασμούς που επεξεργάστηκε ο έλεγχος, τροφοδοτούν τις επόμενες καταθέσεις και ως εκ τούτου μόνο τα ποσά των πιστώσεων, που υπερβαίνουν τις εκάστοτε αναλήψεις χαρακτηρίζονται ως ποσά άγνωστης προέλευσης προερχόμενα από άγνωστη αιτία και θεωρούνται ισόποση προσαύξηση της περιουσίας του ελεγχόμενου.

Στον παρακάτω πίνακα (Πίνακας II), αναγράφονται συγκεντρωτικά ανά ημέρα, όλες οι αναλήψεις και όλες οι καταθέσεις που έλαβαν χώρα με τελικό υπόλοιπο της χρήσης 2015 (καταθέσεις μείον αναλήψεις) το ποσό των 2.023.536,29 €. Το ποσό αυτό, αποτελεί ποσό άγνωστης προέλευσης το οποίο θεωρείται ισόποση προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4174/2013.

Συγκεκριμένα:

ΧΡΗΣΗ 1/1/2015-31/12/2015

Πίνακας II

ΕΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Υπόλοιπο
		ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2014		1.903.027,90
2015	3/1/2015		50.000,00	1.953.027,90
2015	5/1/2015	-233.000,00		1.720.027,90
2015	6/1/2015		10.000,00	1.730.027,90
2015	7/1/2015		20.000,00	1.750.027,90
2015	8/1/2015		220.000,00	1.970.027,90
2015	9/1/2015		200.000,00	2.170.027,90
2015	10/1/2015	-50.000,00		2.120.027,90
2015	12/1/2015	-479.912,00	42.000,00	1.682.115,90
2015	13/1/2015		340.000,00	2.022.115,90
2015	14/1/2015		10.000,00	2.032.115,90
2015	17/1/2015		60.000,00	2.092.115,90
2015	19/1/2015		50.000,00	2.142.115,90
2015	20/1/2015	-312.330,00	130.000,00	1.959.785,90
2015	21/1/2015		220.000,00	2.179.785,90
2015	22/1/2015		120.000,00	2.299.785,90
2015	24/1/2015		19.000,00	2.318.785,90
2015	26/1/2015		60.000,00	2.378.785,90
2015	27/1/2015		21.100,00	2.399.885,90
2015	28/1/2015		49.000,00	2.448.885,90
2015	29/1/2015	-314.768,00	310.000,00	2.444.117,90
2015	31/1/2015		110.000,00	2.554.117,90
2015	5/2/2015	-255.338,00		2.298.779,90
2015	6/2/2015		490.000,00	2.788.779,90
2015	9/2/2015	-514.000,00	110.000,00	2.384.779,90
2015	10/2/2015		450.000,00	2.834.779,90
2015	11/2/2015		20.000,00	2.854.779,90
2015	16/2/2015	-337.000,00		2.517.779,90
2015	17/2/2015		280.000,00	2.797.779,90

ΕΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Υπόλοιπο
2015	19/2/2015		40.000,00	2.837.779,90
2015	22/2/2015		225.000,00	3.062.779,90
2015	24/2/2015	-443.371,00	225.000,00	2.844.408,90
2015	25/2/2015		180.000,00	3.024.408,90
2015	2/3/2015		75.000,00	3.099.408,90
2015	5/3/2015		260.000,00	3.359.408,90
2015	6/3/2015	-725.000,00	75.000,00	2.709.408,90
2015	7/3/2015		460.000,00	3.169.408,90
2015	10/3/2015	-782.762,00	236.350,00	2.622.996,90
2015	11/3/2015		340.000,00	2.962.996,90
2015	12/3/2015		100.000,00	3.062.996,90
2015	17/3/2015		172.000,00	3.234.996,90
2015	19/3/2015	-480.000,00	70.000,00	2.824.996,90
2015	20/3/2015		100.000,00	2.924.996,90
2015	21/3/2015		130.000,00	3.054.996,90
2015	25/3/2015		10.000,00	3.064.996,90
2015	26/3/2015		20.000,00	3.084.996,90
2015	27/3/2015	-404.000,00	121.276,00	2.802.272,90
2015	28/3/2015		225.000,00	3.027.272,90
2015	2/4/2015	-464.069,00	224.000,00	2.787.203,90
2015	3/4/2015		322.700,00	3.109.903,90
2015	5/4/2015		9.500,00	3.119.403,90
2015	8/4/2015		249.420,00	3.368.823,90
2015	9/4/2015	-690.120,00	117.860,00	2.796.563,90
2015	11/4/2015		250.000,00	3.046.563,90
2015	12/4/2015		402.700,00	3.449.263,90
2015	13/4/2015		40.000,00	3.489.263,90
2015	14/4/2015	-560.032,00		2.929.231,90
2015	15/4/2015		80.000,00	3.009.231,90
2015	16/4/2015		246.120,00	3.255.351,90
2015	17/4/2015		50.000,00	3.305.351,90
2015	20/4/2015		7.000,00	3.312.351,90
2015	21/4/2015		5.000,00	3.317.351,90
2015	24/4/2015	-542.620,00	380.653,00	3.155.384,90
2015	27/4/2015	-495.000,00	89.999,00	2.750.383,90
2015	28/4/2015		122.400,00	2.872.783,90
2015	30/4/2015		50.000,00	2.922.783,90
2015	3/5/2015		37.500,00	2.960.283,90
2015	5/5/2015		150.000,00	3.110.283,90
2015	7/5/2015	-112.500,00	10.000,00	3.007.783,90
2015	8/5/2015	-75.000,00		2.932.783,90
2015	10/5/2015		33.106,00	2.965.889,90
2015	11/5/2015	-183.106,68		2.782.783,22
2015	12/5/2015		57.500,00	2.840.283,22
2015	13/5/2015		125.000,00	2.965.283,22
2015	18/5/2015	-268.996,00	37.500,00	2.733.787,22
2015	19/5/2015		250.000,00	2.983.787,22
2015	22/5/2015		50.000,00	3.033.787,22
2015	23/5/2015		35.000,00	3.068.787,22
2015	24/5/2015		30.000,00	3.098.787,22
2015	25/5/2015	-37.500,00	20.000,00	3.081.287,22
2015	2/6/2015	-37.500,00	75.000,00	3.118.787,22
2015	8/6/2015	-37.500,00		3.081.287,22
2015	15/6/2015	-37.500,00	150.000,00	3.193.787,22
2015	20/6/2015		75.000,00	3.268.787,22
2015	22/6/2015	-37.500,00		3.231.287,22
2015	23/6/2015		75.000,00	3.306.287,22
2015	25/6/2015		75.000,00	3.381.287,22
2015	28/6/2015	-37.500,00	450.000,00	3.793.787,22
2015	6/7/2015	-37.500,00		3.756.287,22
2015	16/7/2015	-37.500,00		3.718.787,22
2015	21/7/2015	-37.500,00		3.681.287,22
2015	28/7/2015	-37.500,00		3.643.787,22
2015	3/8/2015	-37.500,00		3.606.287,22
2015	10/8/2015	-37.500,00	75.000,00	3.643.787,22
2015	14/8/2015		10,00	3.643.797,22
2015	15/8/2015		150.000,00	3.793.797,22
2015	17/8/2015	-37.500,00		3.756.297,22

ΕΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Υπόλοιπο
2015	23/8/2015		75.000,00	3.831.297,22
2015	24/8/2015	-37.500,00	135.816,94	3.929.614,16
2015	28/8/2015		75.000,00	4.004.614,16
2015	31/8/2015	-37.500,00		3.967.114,16
2015	7/9/2015	-37.500,00	37.500,00	3.967.114,16
2015	12/9/2015		20.000,00	3.987.114,16
2015	14/9/2015	-37.500,00		3.949.614,16
2015	16/9/2015		37.500,00	3.987.114,16
2015	17/9/2015		37.500,00	4.024.614,16
2015	19/9/2015		37.500,00	4.062.114,16
2015	22/9/2015	-37.500,00		4.024.614,16
2015	29/9/2015	-37.500,00		3.987.114,16
2015	1/10/2015		37.500,00	4.024.614,16
2015	3/10/2015		66.538,00	4.091.152,16
2015	5/10/2015	-37.500,00		4.053.652,16
2015	14/10/2015		75.000,00	4.128.652,16
2015	16/10/2015		10.000,00	4.138.652,16
2015	19/10/2015	-37.500,00		4.101.152,16
2015	20/10/2015		150.000,00	4.251.152,16
2015	21/10/2015		15.732,00	4.266.884,16
2015	26/10/2015	-37.500,00		4.229.384,16
2015	2/11/2015	-37.500,00		4.191.884,16
2015	9/11/2015	-37.500,00		4.154.384,16
2015	16/11/2015	-37.500,00		4.116.884,16
2015	23/11/2015	-37.500,00		4.079.384,16
2015	30/11/2015	-37.500,00	190.000,00	4.231.884,16
2015	1/12/2015	-10.000,00		4.221.884,16
2015	2/12/2015		37.500,00	4.259.384,16
2015	7/12/2015	-37.500,00		4.221.884,16
2015	9/12/2015	-62.500,00	150.000,00	4.309.384,16
2015	10/12/2015		75.000,00	4.384.384,16
2015	14/12/2015	-200.000,00		4.184.384,16
2015	15/12/2015		350.000,00	4.534.384,16
2015	21/12/2015	-200.000,00	75.000,00	4.409.384,16
		ΣΥΝΟΛΟΝ		4.409.384,16
		ΜΕΙΟΝ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013 & 2014		-1.903.027,93
		ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΑΠΙΟΛΟΓΗΣΗ ΧΡΗΣΗΣ 2015		2.023.536,29
2015	28/12/2015	-221.886,94		4.187.497,22

Να σημειωθεί ότι το ποσό των **1.903.027,93 €**, απεικονίζεται στον ανωτέρω πίνακα με αρνητικό πρόσημο και αφαιρείται από τον έλεγχο από το συνολικό ποσό των υπό κρίση πρωτογενών πιστώσεων καθότι αποτελεί ποσό που έχει ήδη καταλογιστεί στον ελεγχόμενο σε προγενέστερο έλεγχο που έλαβε χώρα κατά τις χρήσεις 2013 & 2014, ήτοι χρονική περίοδος από 1/1/2013 έως 31/12/2014.

Επιπροσθέτως, το ποσό των 221.886,94€ που απεικονίζεται στον ανωτέρω πίνακα με αρνητικό πρόσημο αντιστοιχεί σε αναλήψεις χρηματικών ποσών που πραγματοποιήθηκαν από τον ελεγχόμενο, δίχως ωστόσο να προκύψουν ποσά μεταγενέστερων της ανάληψης αυτής καταθέσεων-πιστώσεων προς καταλογισμό από τον έλεγχο...

...

ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη όλα τα στοιχεία-έγγραφα (Σχετ. 1-35^A) που συνυπεβλήθησαν με το από 5/08/2021 (αριθμ. πρωτοκ. εισερχομένου Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π./2021), απαντητικό Υπόμνημα του ελεγχόμενου ως προς το υπ' αριθμ./2021 Σημ. διαπιστώσεων του άρθρ.28 του 4174/2013 (ημερομηνία κοινοποίησης 19/07/2021), απορρίπτει τους ισχυρισμούς του, οι οποίοι δεν ανατρέπουν την θέση του ελέγχου, καθότι δεν προσκομίστηκε ανάλογη σύμβαση που να περιέχει τόσο τα δεδομένα των

συναλλαγών του ελεγχόμενου, όσο και την σχέση του ελεγχόμενου με την εταιρεία , καθώς και τους οικονομικούς όρους ή προϋποθέσεις συμμετοχής, προμήθειες κ.λπ.).

Ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αμφισβητεί το ως άνω πόρισμα του ελέγχου αναφέροντας κατά βάση όπως ανέφερε και κατά τον έλεγχο, ότι η λειτουργία των στοιχηματικών λογαριασμών είναι εντελώς διαφορετική από αυτή των απλών τραπεζικών λογαριασμών χρεοπιστώσεων.

Συγκεκριμένα αναφέρει ότι οι στοιχηματικοί του λογαριασμοί στην (.....) είναι έξι (6) και όχι μόνον οι ως άνω 4, που αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου. Συγκεκριμένα, ισχυρίζεται ότι πρόκειται για τους εξής λογαριασμούς:

Supermaster account ID:

Master usd account ID:

Master eur2 account ID:

Master eur2 account ID:

Master eur3 account ID:

Agent eur account ID:

Οι ως άνω στοιχηματικοί λογαριασμοί είναι άμεσα συνδεδεμένοι με ηλεκτρονικά πορτοφόλια, από τα οποία μεταφέρονται και επιστρέφονται χρηματικά ποσά στους λογαριασμούς των στοιχηματικών εταιριών και πιο συγκεκριμένα, το σύνολο των επίμαχων κινήσεων (φερόμενων ως αναλήψεων – καταθέσεων, που δήθεν διενεργήθηκαν από αυτόν) προέρχονται αποκλειστικά από λογαριασμούς των ηλεκτρονικών πορτοφολιών των εταιριών (πρώην) και , που επίσης διατηρούσε κατά την εν λόγω χρονική περίοδο, υπό την ιδιότητά του ως στοιχηματικού πράκτορα. Με άλλα λόγια, το σύνολο των ερευνώμενων κινήσεων στους επίμαχους στοιχηματικούς λογαριασμούς, είτε φέρουν την ονομασία «ανάληψη» είτε «κατάθεση», δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις, αφού τροφοδοτούνται αποκλειστικά από τους λογαριασμούς των ηλεκτρονικών του πορτοφολιών.

Πρόκειται, ειδικότερα, για τους εξής λογαριασμούς ηλεκτρονικών πορτοφολιών ...Σχετ No 10):

- Πορτοφόλι με id της εταιρίας ετών 2015 – 2016 (Σχετ. No 11^α, 11^β)
- Πορτοφόλι με id της εταιρίας ετών 2015 - 2016 (Σχετ. No 12^α, 12^β)
- Πορτοφόλι με id της εταιρίας έτους 2015 (Σχετ. No 13)
- Πορτοφόλι με id της εταιρίας – ήδη υπό την επωνυμία ετών 2015 – 2016 (Σχετ. No 14)
- Πορτοφόλι με id της εταιρίας έτους 2016 (Σχετ. No 15)

Ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή παραθέτει συγκεντρωτικό πίνακα ο οποίος ως ο ίδιος ισχυρίζεται προκύπτει από τις κινήσεις των ως άνω ηλεκτρονικών του πορτοφολιών και λόγω της πολυπλοκότητας της λειτουργίας των ηλεκτρονικών πορτοφολιών δεν έκανε διάκριση μεταξύ των δύο ετών 2015 και 2016 αλλά έλαβε υπόψη του συνολικά τα έτη 2015 και 2016 και συγκεκριμένα:

ΑΠΟΤΥΠΩΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΠΟΡΤΟΦΟΛΙΩΝ:

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΠΑΙΚΤΕΣ ΣΤΑ ΠΟΡΤΟΦΟΛΙΑ ΓΙΑ ΣΤΟΙΧΗΜΑΤΙΣΜΟ (σελίδα 50-91 της ενδικοφανούς προσφυγής)	33.648.612,18 €
ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ (σελίδα 158-159 της ενδικοφανούς προσφυγής)	350.000,00 €
ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΣΤΟΙΧΗΜΑΤΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΣΤΑ ΠΟΡΤΟΦΟΛΙΑ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΣΤΟΙΧΗΜΑΤΙΣΜΟ (σελίδα 127-143 της ενδικοφανούς προσφυγής)	12.769.829,57 €
BONUS ΛΟΓΩ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΡΤΟΦΟΛΙΩΝ (σελίδα 161-162 της ενδικοφανούς προσφυγής)	7.122,10 €
ΧΡΗΜΑΤΑ-ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΛΟΓΩ ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΥ(σελίδα 162-163 της ενδικοφανούς προσφυγής)	37.958,32 €
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝ. ΠΟΡΤΟΛΟΦΙΑ	46.813.522,17 €
ΧΡΗΜΑΤΑ ΠΑΙΚΤΩΝ ΣΤΑ ΠΟΡΤΟΦΟΛΙΑ ΤΟΥ ΠΟΥ ΜΕΤΑΦΕΡΘΗΚΑΝ ΣΤΙΣ ΣΤΟΙΧΗΜΑΤΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ(σελίδα 143-158 της ενδικοφανούς προσφυγής)	-12.147.286,94 €
ΧΡΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΕΠΕΣΤΡΑΦΗΣΑΝ ΣΤΟΥΣ ΠΑΙΚΤΕΣ (σελίδα 91-127 της ενδικοφανούς προσφυγής)	-35.947.168,46 €
ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (σελίδα 160-161 της ενδικοφανούς προσφυγής)	-22.181,47 €
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΜΕΣΩ ΚΑΡΤΑΣ (σελίδα 163-169 της ενδικοφανούς προσφυγής)	-125.872,11 €
ΧΡΗΜΑΤΑ-ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΛΟΓΩ ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΥ (σελίδα 162 της ενδικοφανούς προσφυγής)	-37.954,32 €
ΕΠΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΑ ΧΡΗΜΑΤΑ ΣΤΟΝ ΑΠΟ ΠΟΡΤΟΦΟΛΙΑ (σελίδα 159-160 της ενδικοφανούς προσφυγής)	-350.000,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΗΦΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝ. ΠΟΡΤΟΛΟΦΙΑ	-48.630.463,30 €
ΔΙΑΦΟΡΑ	-1.816.941,13 €

Η ως άνω προκύπτουσα «αρνητική» διαφορά ποσού 1.816.941,13 ευρώ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ουδόλως βεβαίως συνιστά δικό του κέρδος ή εισόδημα/ έσοδο καθ' οιονδήποτε τρόπο, αλλά ούτε και ως δική του ζημία δύναται να λογιστεί. Αντιθέτως, συνιστά τα χρηματικά εκείνα ποσά που επεστράφησαν κατά τα έτη 2015-2016 σε παίκτες, από τους εκάστοτε στοιχηματισμούς και από καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν και σε προηγούμενα έτη (μεταφερόμενα υπόλοιπα από το 2014 που αποδόθηκαν μεταγενέστερα, ήτοι εντός των ετών 2015 και 2016).

Ωστόσο ως προς τα ανωτέρω προβαλλόμενα αναφέρονται τα εξής:

Από την οικεία έκθεση ελέγχου διαπιστώνεται ότι κατόπιν σχετικού αιτήματος της ελεγκτικής αρχής στην εταιρεία διαδικτυακού στοιχήματος, απεστάλησαν οι παρακάτω τέσσερις στοιχηματικοί λογαριασμοί στους οποίους εμφανίζεται αποκλειστικός δικαιούχος ο προσφεύγων:

Επωνυμία Εταιρείας	Αριθμός Λογαριασμού	Νόμισμα	Επώνυμο	Όνομα	Πατρώνυμο	Μητρώνυμο	Ημ. Γέννησης
.....		EUR	.....	.....	.....	.....	19/03/1986
.....		EUR	.....	.....	.....	.....	19/03/1986
.....		EUR	.....	.....	.....	.....	19/03/1986
.....		EUR	.....	.....	.....	.....	19/03/1986

Και ο έλεγχος διαπίστωσε διαφορές εισοδήματος από την κίνηση των ως άνω συγκεκριμένων στοιχηματικών λογαριασμών.

Τα επικαλούμενα από τον προσφεύγοντα συγκεντρωτικά στοιχεία και κινήσεις που αφορούν στα ανωτέρω μεγέθη αφενός δεν συσχετίζονται με συγκεκριμένο και ειδικό τρόπο με τις υπό κρίση κινήσεις αφετέρου δεν μπορούν να αξιολογηθούν από την Υπηρεσία μας καθότι μέρος αυτών δεν έχει αποτελέσει και

αντικείμενο ελέγχου (ο έλεγχος επεξεργάστηκε τους τέσσερις από τους έξι στοιχηματικούς λογαριασμούς).

Ο προσφεύγων επικαλείται την συνολική του στοιχηματική δραστηριότητα για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, και συγκεκριμένα ότι από τις ως άνω κινήσεις προκύπτει μάλιστα και αρνητική διαφορά 1.816.941,13 ευρώ, ωστόσο το εν λόγω δεν είναι εφικτό να διαπιστωθεί καθότι ως αναφέρθηκε δεν αποτέλεσε αντικείμενο ελέγχου αλλά ούτε και μπορεί να χρησιμοποιηθεί κατά ανάλογο τρόπο στους επιμέρους υπό κρίση λογαριασμούς δεδομένου ότι από την πλευρά του προσφεύγοντος δεν αποδείχθηκε καμία ειδική και συγκεκριμένη συσχέτιση με την απεικόνιση του ανωτέρω πίνακα.

Κατόπιν των ανωτέρω δεδομένου ότι:

α) ο προσφεύγων εμφανίζεται αποκλειστικός δικαιούχος των υπό κρίση στοιχηματικών λογαριασμών, β) οι εν λόγω στοιχηματικοί λογαριασμοί τροφοδοτούνται (πιστώνονται) με χρηματικά ποσά για τα οποία ο έλεγχος λόγω της φύσης αυτών των λογαριασμών (πιστωθέντα κέρδη και αναλήψεις για επαναστοιχηματισμό αυτών) κατά τον υπό κρίση καταλογισμό έλαβε υπόψη του ως φορολογητέο εισόδημα της χρήσης όχι τα ποσά με τα οποία τροφοδοτούνται αλλά την διαφορά μεταξύ πιστώσεων (τροφοδοσίας) και αναλήψεων (επανασχηματισμού),

γ) από την πλευρά του προσφεύγοντος ως προς τις υπό κρίση συναλλαγές, δεν αποδείχθηκε με συγκεκριμένο και ειδικό τρόπο η απόδοση χρημάτων σε τρίτους

δ) τέλος από τα στοιχεία του φακέλου δεν αποδεικνύεται επίσημη συμβατική σχέση με την στοιχηματική εταιρεία που να πιστοποιεί την ύπαρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας από την πλευρά του προσφεύγοντος, ήτοι δεν αποδεικνύεται ότι η τροφοδοσία των λογαριασμών του προσφεύγοντος και η διαχείριση των υπό κρίση χρηματικών ποσών αλλά και των ανωτέρω συνολικών μεγεθών για τα οποία ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προήλθαν από λογαριασμούς τρίτων, έγινε όντως για λογαριασμό τρίτων στο πλαίσιο επιχειρηματικής δραστηριότητάς του και ότι δεν καρπώθηκε ο ίδιος την διαφορά,

Για την ως άνω διαφορά που δημιουργήθηκε εντός της φορολογικής χρήσης 2015 έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013 και οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς τις εν λόγω κινήσεις όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου είναι βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Κατόπιν των ανωτέρω το τελικώς φορολογητέο εισόδημα για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2015 έχει ως εξής:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	3.876,00		8.976,00		8.976,00		5.100,00
Τόκοι-Μερίσματα	1.127,18		1.127,18		1.127,18		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση			2.045.036,21		2.028.536,21		2.028.536,21
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00		0,00		0,00		0,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα			0,00		0,00		0,00

Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	0,00		0,00		0,00		0,00
Συνολικό εισόδημα	5.003,18		2.055.139,39		2.038.639,39	0,00	2.033.636,21
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	5.003,18	0,00	2.055.139,39	0,00	2.038.639,39	0,00	2.033.636,21
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	5.003,18	0,00	2.055.139,39	0,00	2.038.639,39	0,00	2.033.636,21
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	5.003,18	0,00	2.055.139,39	0,00	2.038.639,39	0,00	2.033.636,21

Β)Ως προς το φορολογικό έτος 2016 και 2017

Επειδή στα άρθρα 31 , 32 και 34 του ν.4172/2013 ορίζεται:

«Άρθρο 31

1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας

β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μίας ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών,

γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ορίζεται ως εξής:

....

θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση, εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.

Άρθρο 32

Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.

β) Αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή ανώνυμης εταιρείας ή περιορισμένης ευθύνης εταιρίας ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας ή αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς....

γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης.

Άρθρο 34

«1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική

Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:...

2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β , γ , δ , ε και στ της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 31 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.

Για την κάλυψη ή περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2019/1992 (Α' 34) για τα ποσά των πραγματικών ή τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιούνται από 1.1.1994. Χρηματικά ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη από τη δήλωση που, τυχόν, υποβλήθηκε κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν. 2019/1992, για την κάλυψη ή τον περιορισμό διαφοράς δαπάνης, αφαιρούνται από το κεφάλαιο που σχηματίζεται από προηγούμενα έτη, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση όσα ορίζονται στα εδάφια δεύτερο, τρίτο και τέταρτο αυτής της περίπτωσης.».

Επειδή στην Εγκύκλιο Ε 2137/2019 του Διοικητή της ΑΑΔΕ αναφέρονται τα εξής:

«Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ζ της παρ. 2 του άρθρου 34 του Ν. 4172/2013, η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος του φορολογουμένου σε ένα φορολογικό έτος μειώνεται κατά το ποσό που αναλογεί σε κεφάλαιο σχηματισθέν και μη αναλωθέν, το οποίο αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από τον φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο και τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β , γ , δ , ε και στ της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32 του Ν.4172/2013, ανεξάρτητα από το αν ο φορολογούμενος απαλλάσσεται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά αυτά. Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.

6. Σε περίπτωση επίκλησης από τον φορολογούμενο ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, στα οποία περιλαμβάνονται φορολογικά έτη που έχουν ήδη ελεγχθεί και για τα οποία έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, κατά τα έτη αυτά ως κεφάλαιο προς ανάλωση θα λαμβάνεται υπόψη αυτό που προκύπτει ή που προσδιορίστηκε με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου και όχι αυτό που προσδιορίζεται από το άρθρο 34 του Ν.4172/2013 , καθώς σε έτος για το οποίο έχει εκδοθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν χωρεί εκ νέου εφαρμογή του άρθρου 34 του Ν.4172/2013 μετά την έκδοση των πράξεων αυτών, ως αν δεν είχε μεσολαβήσει έλεγχος...».

Επειδή συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ 1542/2016: «..η διενέργεια ελέγχου και η σύνταξη σχετικής εκθέσεως αποτελούν ουσιώδεις τύπους της διαδικασίας εκδόσεως του οικείου φύλλου ελέγχου. Η παντελής αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά το φύλλο ελέγχου νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς του. Επί μέρους όμως ελλείψεις του περιεχομένου της εκθέσεως ελέγχου, αυτές καθ' εαυτές, δεν αποτελούν τυπική πλημμέλεια του φύλλου ελέγχου καθιστώσα τούτο νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο, αλλά αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτίμησης από τα διοικητικά δικαστήρια, τα οποία υποχρεούνται να ελέγξουν την ουσιαστική ορθότητα αυτού (πρβλ. ΣτΕ 2054/1995, ΣτΕ 3108/1996, ΣτΕ 565/2008, ΣτΕ 1509/2013).»

Επειδή από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο

είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«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 εν προκειμένω κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2016 και 2017 διαπιστώθηκαν ως ανωτέρω αναλυτικά αναφέρθηκε στο ιστορικό της υπόθεσης τα εξής:

Για το φορολογικό έτος 2016

-Το ποσό των **10.000 ευρώ** αφορά σε μη αιτιολογημένη τραπεζική πίστωση (σελ.91 οικείας έκθεσης ελέγχου)

- Στον κωδικό 781 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος είχε καταχωρηθεί το ποσό των **25.750,00 ευρώ** το οποίο δεν έγινε δεκτό από τον έλεγχο διότι δεν προσκομίσθηκε βεβαίωση κερδών του ΟΠΑΠ (σελίδα 25, 75 οικείας έκθεσης ελέγχου).

-Προσδιορίσθηκε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού **15.723,40 ευρώ**.

Για το φορολογικό έτος 2017

-Το ποσό των **33.200,00 ευρώ** αφορά σε τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε η προέλευσή τους (σελίδα 135, 148 οικείας έκθεσης ελέγχου).

- Στον κωδικό 781 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος είχε καταχωρηθεί μεταξύ άλλων και το ποσό των **1.175.674,65 ευρώ** το οποίο δεν έγινε δεκτό από τον έλεγχο διότι δεν προσκομίσθηκε βεβαίωση κερδών του ΟΠΑΠ (σελίδα 26, 75 οικείας έκθεσης ελέγχου).

-Επίσης στον κωδικό 781 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος είχε καταχωρηθεί το ποσό των **1.002.000,00 ευρώ** το οποίο δεν έγινε δεκτό από τον έλεγχο, διότι ο πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου που είχε προσκομισθεί από τον προσφεύγοντα τροποποιήθηκε από τον έλεγχο και κατά βάση ως αναφέρθηκε δεν έκανε δεκτό το ποσό **772.076,00 ευρώ** που ήταν καταχωρημένο στον 781 στο φορολογικό έτος 2015 (σελίδα 27 και 75 της οικείας έκθεσης ελέγχου).

-Προσδιορίσθηκε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού **2.161.950,50 ευρώ**.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ως προς τις ανωτέρω διαφορές ισχυρίζεται ότι:
α)εσφαλμένα καταλογίσθηκε προσαύξηση περιουσίας για τις πιστώσεις με α/α 1/2016, 388/2017, 499/2017 & 500/2017 καθώς σύμφωνα με την προσκομιζόμενη από 9/7/2021 βεβαίωση που του χορηγήθηκε από την Τράπεζα Πειραιώς για τις συναλλαγές αυτές δεν κατέστη δυνατό να ανευρεθούν αντίστοιχα παραστατικά, διότι πραγματοποιήθηκαν μέσω ηλεκτρονικού συστήματος. Συνεπεία τούτου, οι επίμαχες πιστώσεις θα έπρεπε να γίνουν αποδεκτές από τον έλεγχο ως αιτιολογημένες, κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ. 1175/2017, όπου ρητά ορίστηκε ότι σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης σχετικών

δικαιολογητικών, γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

β)εσφαλμένα προσδιορίσθηκε η υπό κρίση προστιθεμένη διαφορά τεκμηρίων για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 καθώς από τα δεδομένα των φορολογικών του δηλώσεων των υπό κρίση ετών και των προγενεστέρων ετών προκύπτει ότι δεν υφίστανται «ακάλυπτες» αντικειμενικές δαπάνες (τεκμήρια). Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι από τον έλεγχο προσδιορίσθηκε εσφαλμένα το διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών και συγκεκριμένα δεν λήφθηκε ορθά υπόψη το υπόλοιπο του διαθεσίμου κεφαλαίου από το έτος 2015 και 2016 για τον προσδιορισμό της προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων για το φορολογικό έτος 2016 και 2017.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων αναφέρει ότι ο έλεγχος εντελώς αντιφατικά και ενώ με βάση αποδεικτικά στοιχεία αποδέχθηκε μεν στα έτη 2015, 2016 και 2017 ως αιτιολογημένες όλες τις πιστώσεις σε ημεδαπούς τραπεζικούς του λογαριασμούς, που αφορούσαν σε εισπράξεις κερδισμένων στοιχηματικών δελτίων του Οργανισμού Προγνωστικών Αγώνων Ποδοσφαίρου (ΟΠΑΠ), ετών 2015, 2016 και 2017, συνολικού ποσού 2.686.589,53 ευρώ, μη νόμιμα ωστόσο δεν λαμβάνει υπόψη τα ποσά των κερδών του ΟΠΑΠ και ειδικώς των χρηματικών ποσών 772.076,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015, 25.750,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016 και 1.175.674,65 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 προκειμένου να περιορίσει το ποσό των αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

Επίσης ο προσφεύγων αναφέρει ότι ο έλεγχος χωρίς να αιτιολογήσει στον πίνακα ανάλωσης της σελ.75 της οικείας έκθεσης ελέγχου δεν συμπεριλαμβάνει το ποσό των 18.074,70 ευρώ, που προέρχεται από τίμημα πώλησης αχροτεμαχίων κυριότητάς του, το οποίο και το είχε ήδη αποδεχθεί και ακόμη εσφαλμένα δεν έλαβε υπόψη του το ποσό των 632.815,78 ευρώ που υπάρχει ως διαθέσιμο εισόδημα την 31-12-2016 όπως αυτό είχε ήδη υπολογισθεί από τον έλεγχο στον πίνακα στην σελίδα 27 της οικείας έκθεσης ελέγχου.

Επειδή ως προς τα ανωτέρω προβαλλόμενα με την παρούσα Απόφαση αναφέρονται τα εξής:

α)Ο προσφεύγων για τις τραπεζικές πιστώσεις με α/α 1/2016 ποσού 10.000,00 ευρώ, 388/2017, ποσού 500,00 ευρώ 499/2017 & 500/2017 συνολικού ποσού 31.200,00 ευρώ επικαλείται αδυναμία προσκόμισης στοιχείων και προς τεκμηρίωση του ισχυρισμού του προσκομίζει την από 9/7/2021 βεβαίωση της Τράπεζα Πειραιώς. Από το περιεχόμενο της εν λόγω βεβαίωσης δεν αναφέρεται αντικειμενική αδυναμία από την πλευρά της τράπεζας να χορηγήσει τα εν λόγω στοιχεία αλλά αναφέρεται ότι οι υπό κρίση πιστώσεις πραγματοποιήθηκαν ηλεκτρονικά και εμφανίζονται στην κίνηση του λογαριασμού. Δεδομένου ότι στην αιτιολογία της συναλλαγής αναφέρεται μεταφορά από λογαριασμό και τόσο στον έλεγχο όσο και στο ενδικοφανές στάδιο δεν διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για μεταφορά από δικό του λογαριασμό αλλά ούτε και από την πλευρά του προσφεύγοντος δόθηκαν στοιχεία και πληροφορίες για την σχέση του με το δικαιούχο του λογαριασμού από τον οποίο έγινε η μεταφορά, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013.

β)Ο προσφεύγων επικαλείται ότι εσφαλμένα και αναιτιολόγητα προσδιορίσθηκε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 καθώς από την οικονομική του και φορολογική του εικόνα όπως αυτή αποτυπώνεται στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και στους τραπεζικούς του

λογαριασμούς των υπό κρίση φορολογικών ετών αλλά και από τα προγενέστερα έτη προκύπτει σε κάθε περίπτωση ότι είχε την δυνατότητα να καλύψει τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των άρθρων 31 και 32 του ΚΦΕ.

Όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου για τον προσφεύγοντα προσδιορίσθηκαν για τα υπό κρίση φορολογικά έτη οι αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων οι οποίες ως προς την τεκμηρίωση και αιτιολόγησή τους δεν αμφισβητήθηκαν από τον προσφεύγοντα, ωστόσο ο προσφεύγων έθεσε υπόψη του ελέγχου ότι είχε την δυνατότητα κάλυψης των ανωτέρω αντικειμενικών δαπανών αφενός διότι από τα προγενέστερα του ελέγχου έτη (μέχρι 31/12/2014) είχε διαθέσιμο κεφάλαιο προς ανάλωση ενώ κατά τα ελεγχόμενα έτη 2015-2017 είχε εισόδημα αλλά και εισπράξεις από την στοιχηματική του δραστηριότητα στον

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτά τα ανωτέρω και περιόρισε σημαντικό μέρος από το διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών όσο και τα χρηματικά ποσά -οικονομικά στοιχεία, του κωδικού 781 των δηλώσεων υπό κρίση ετών (2016 και 2017). Ειδικότερα:

- για το μέρος που αφορά τα χρηματικά ποσά που είναι καταχωρημένα στον κωδικό 781 των δηλώσεων (και ειδικώς των χρηματικών ποσών **772.076,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015, 25.750,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016 και 1.175.674,65 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017**) για τα οποία ο προσφεύγων ισχυρίσθηκε ότι είναι κέρδη, ως βάση απόρριψης ο έλεγχος επικαλέσθηκε το γεγονός της μη προσκόμισης της βεβαίωσης κερδών από τον

-για το μέρος που αφορά στα ποσά **18.074,70 ευρώ**, που προέρχεται από τίμημα πώλησης αχροτεμαχίων κυριότητάς του στο φορολογικό έτος 2017, για το ποσό που έρχεται ως διαθέσιμο εισόδημα την 31-12-2015 και 31/12/2015 (βλ.σελ.27 έκθεσης ελέγχου) το οποίο δεν έλαβε καν υπόψη του ο έλεγχος τόσο στο φορολογικό έτος 2016 όσο και στο 2017, δεν υφίσταται στην οικεία έκθεση ελέγχου αιτιολογία καθώς πρόκειται για λάθος μεταφορά. Σημειώνεται ότι στην εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής ως προς τον προβαλλόμενο ισχυρισμό ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του το διαθέσιμο κεφάλαιο προς ανάλωση την 31.12.2015 και την 31.12.2016 όπως αυτό είχε προσδιορισθεί από τον έλεγχο στην σελίδα 27 της οικείας έκθεσης ελέγχου, γίνονται δεκτά τα εξής:

«Ως προς το φορολογικό έτος 2016 (χρήση από 1/1 - 31/12/2016), θα πρέπει να γίνει αποδεκτό και να μηδενιστεί το ποσό της διαφοράς των αντικειμενικών δαπανών (άρθρ.31 & 32 ν.4172/2013), που προέκυψε από τον έλεγχο βάσει της υπ' αριθμ./2021 οριστικής πράξης φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης για το φορολογικό έτος 2016, ύψους 36.547,30€...

Ως προς το φορολογικό έτος 2017 (χρήση από 1/1 - 31/12/2017), θα πρέπει να γίνει αποδεκτό και να μειωθεί το ποσό της προκύπτουσας διαφοράς των αντικειμενικών δαπανών (άρθρ.31 & 32 ν.4172/2013), που προέκυψε από τον έλεγχο βάσει της υπ' αριθμ./2021 οριστικής πράξης φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης για το φορολογικό έτος 2017, κατά το ποσό των 607.065,78, όπως αυτό προκύπτει από τον διορθωμένο Πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου (Σχετικό 3Β), ο οποίος γίνεται αποδεκτός από τον έλεγχο, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω.)».

Ωστόσο ως προς την ανωτέρω απόρριψη των εισπράξεων κερδών από την πλευρά του ελέγχου δεν υφίσταται πλήρης, επαρκής και τεκμηριωμένη αιτιολόγηση χωρίς αυτή να επιδέχεται περαιτέρω αμφισβήτησης καθώς:

-αφενός ο έλεγχος αμφισβητεί την είσπραξη κερδών από τον και την δυνατότητα κάλυψης με αυτά την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων αφετέρου κατά τον έλεγχο των τραπεζικών πιστώσεων των λογαριασμών του προσφεύγοντος ο ίδιος ο έλεγχος δέχθηκε τις τραπεζικές πιστώσεις ως αιτιολογημένες καθώς διαπίστωσε ότι πρόκειται για εισπράξεις γνωστής προέλευσης, ήτοι εισπράξεις από τον ΟΠΑΠ, χωρίς όμως να τεκμηριώνεται με σαφή και εμπεριστατωμένο τρόπο στην οικεία έκθεση ελέγχου ότι το σύνολο ή μέρος αυτών δεν αφορά στον προσφεύγοντα, δεδομένου ότι και ο προσφεύγων αποτελεί και έναν από τους δικαιούχους του λογαριασμού, για τον οποίο άλλωστε έχει διαπιστωθεί και δεν αμφισβητείται ότι στοιχηματίζει στον

Σημειώνεται μάλιστα ότι ως προκύπτει από την επισκόπηση της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών πραγματοποιήθηκαν και πληρωμές για την απόκτηση των ως άνω περιουσιακών στοιχείων του προσφεύγοντος.

Ενδεικτικώς ως προς το εν λόγω, αναφέρουμε ότι στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2017 ως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου ο προσφεύγων προέβη σε αγορά εταιρικών μεριδίων και συγκεκριμένα στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα εξής:

«Βάσει των στοιχείων που τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου και συγκεκριμένα από το ΓΕ.ΜΗ. (ΓΕΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ-<https://businessportal.gr>), προέκυψε ότι ο ελεγχόμενος κατά την διαχειριστική χρήση από 30/06/2017 έως 31/12/2017 ήταν εταίρος και διαχειριστής της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία και διακριτικό τίτλο, με ημερομηνία σύστασης την 30/06/2017 και με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. Το αρχικό κεφάλαιο ανήρχετο στο ύψος των 2.000.000,00€ ενώ το ποσοστό συμμετοχής του ελεγχόμενου ανήρχετο στο 96%, (ήτοι ποσό που αντιστοιχεί στον ελεγχόμενο 1.920.000,00€). Επιπροσθέτως, η ανωτέρω εταιρεία προέβη σε αύξηση εταιρικού κεφαλαίου στις 28/12/2017 με αριθμό Καταχώρησης και αριθμ. Πρωτοκ. /2017, ύψους 171.700,00€ (ήτοι ποσό που αντιστοιχεί στον ελεγχόμενο 164.832,00€) και ως εκ τούτου το τελικό ποσό κεφαλαίου που αφορά στον ελεγχόμενο και προήρχετο από την αγορά εταιρικών μεριδίων, ανήλθε στο ύψος των 2.084.832,00, ποσό που δηλώθηκε στο κωδικό «743» της φορολογικής δήλωσης για την χρήση από 1/1 - 31/12/2017 και αποτελεί ταυτόχρονα ετήσια αντικειμενική δαπάνη για την αγορά εταιρικών μεριδίων, για το υπό κρίση έτος όπως ενδελεχώς αναλύεται σε επόμενο κεφάλαιο της παρούσης (Κεφάλ. 7Α).»

Για την ως άνω εισφορά κεφαλαίου στον λογαριασμό με αριθμ..... της Τράπεζας Πειραιώς ο οποίος ως προς την κίνησή του ελέγχθηκε από τον έλεγχο και το μεγαλύτερο μέρος των τραπεζικών του πιστώσεων αιτιολογήθηκε ως εισπράξεις από τον ΟΠΑΠ (σελ. 79-148 οικείας έκθεσης ελέγχου), πραγματοποιήθηκε στις 07/11/2017 μεταφορά σε λογαριασμό ποσού 170.000,00 ευρώ και χρέωση του ως άνω λογαριασμού με την αιτιολογία «ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ».

-επίσης σημειώνεται ότι δεν λήφθηκαν υπόψη κατά τον συνολικό έλεγχο των ετών 2015-2017 τα οριζόμενα στην Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ Ε.2137/2019 ως προς τα τελικά εισοδήματα που λαμβάνονται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του διαθέσιμου κεφαλαίου προς ανάλωση, γεγονός που έχει ως αποτέλεσμα η κρίση του ελέγχου να φαίνεται ως αντιφατική καθώς ενώ το 2015 κρίνεται ότι ο προσφεύγων έχει αποκτήσει εισόδημα-προσαύξηση από τις συναλλαγές των στοιχηματικών του λογαριασμών στην εταιρεία, της τάξεως των 2.000.000 ευρώ (βλ.ανωτέρω στον πίνακα με τις αρχικές διαφορές του ελέγχου το φορολογικό έτος 2015) για το οποίο δεν διαπιστώνεται να έχει αναλωθεί εντός του έτους φορολογικού έτους 2016, στο φορολογικό έτος 2017 κρίνεται επίσης από τον έλεγχο ότι δεν έχει την δυνατότητα να καλύψει μέρος των δαπανών διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων αναλόγου αξίας.

Επειδή βάσει των ανωτέρω δεδομένων και στοιχείων:

α)ως προς το φορολογικό έτος 2016 ως έγινε δεκτό από την εισήγηση απόψεων εκ παραδρομής προσδιορίσθηκε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων και το τελικώς φορολογητέο εισόδημα με την παρούσα Απόφαση έχει ως εξής:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	4.788,00		4.788,00		4.788,00		0,00
Τόκοι-Μερίσματα	6.035,90		6.035,90		6.035,90		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση			10.000,00		10.000,00		10.000,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00		0,00		0,00		0,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	0,00		0,00		0,00		0,00
Συνολικό εισόδημα	10.823,90	0,00	20.823,90	0,00	20.823,90	0,00	10.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	10.823,90	0,00	20.823,90	0,00	20.823,90	0,00	10.000,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	15.723,40	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	10.823,90	0,00	36.547,30	0,00	20.823,90	0,00	10.000,00
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	10.823,90	0,00	36.547,30	0,00	20.823,90	0,00	10.000,00

β)ως προς το φορολογικό έτος 2017 για την νομική βάση καταλογισμού προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων από την πλευρά του ελέγχου δεν υφίσταται επαρκής και εμπειριστατωμένη αιτιολόγηση ως προβλέπεται και απαιτείται από τις διατάξεις των άρθρων 28 και 64 του ΚΦΔ και ο σχετικός ισχυρισμός

του προσφεύγοντος περί αντιφατικής και ανακόλουθης αιτιολογίας της ελεγκτικής αρχής βασίμως προβάλλεται και η προσβαλλόμενη πράξη είναι **τυπικά πλημμελής** και λόγω των προαναφερθέντων πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της **παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013**, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του **άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017** σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. **ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο** της Δ/σης Ελέγχων, της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «*Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου*» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι:

«Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοσης της ακυρωθείσας πράξης».

Επειδή σε κάθε περίπτωση παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα έκδοσης νέας οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για το υπό κρίση φορολογικό έτος **2017** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **63 παρ.6 του ν.4174/2013** και λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις των άρθρων **23 και 36 του ν.4174/2013**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **26.01.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **Α.Φ.Μ.**, ως εξής:

α) την **μερική αποδοχή** αυτής και την τροποποίηση της με αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2015, και της με αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2016 του Προϊσταμένου του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.** και

β) την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της με αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2017 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. λόγω τυπικής πλημμέλειας,

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

Φορολογικό έτος 2015

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	3.876,00		8.976,00		8.976,00		5.100,00
Τόκοι-Μερίσματα	1.127,18		1.127,18		1.127,18		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση			2.045.036,21		2.028.536,21		2.028.536,21
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00		0,00		0,00		0,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα			0,00		0,00		0,00
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	0,00		0,00		0,00		0,00
Συνολικό εισόδημα	5.003,18		2.055.139,39		2.038.639,39	0,00	2.033.636,21
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	5.003,18	0,00	2.055.139,39	0,00	2.038.639,39	0,00	2.033.636,21
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	5.003,18	0,00	2.055.139,39	0,00	2.038.639,39	0,00	2.033.636,21
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	5.003,18	0,00	2.055.139,39	0,00	2.038.639,39	0,00	2.033.636,21

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	5.003,18	0,00	2.055.139,39	0,00	2.038.639,39	0,00	2.033.636,21	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΑ	5.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.100,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	10.103,18	0,00	2.055.139,39	0,00	2.038.639,39	0,00	2.028.536,21	0,00

ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	8.780,00	0,00	8.780,00	0,00	8.780,00	0,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	10.103,18	0,00	2.055.139,39	0,00	2.038.639,39	0,00	2.028.536,21	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	0,00%	0%	8,00%	0,00%	8,00%	0,00%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	0,00	0,00	164.411,15	0,00	163.091,15	0,00	163.091,15	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	0,00	164.411,15	0,00	163.091,15	0,00	163.091,15	0,00
	0,00		164.411,15		163.091,15		163.091,15	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Εισόδημα	5.003,18	0,00	2.055.139,39	0,00	2.038.639,39	0,00	2.033.636,21
Φόρος κλίμακας	595,44	0,00	676.018,39	0,00	670.573,39	0,00	669.977,95
Μείωση φόρου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	595,44	0,00	676.018,39	0,00	670.573,39	0,00	669.977,95
Β. Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	169,06	0,00	169,06	0,00	169,06	0,00	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ε. αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	426,38	0,00	675.849,33	0,00	670.404,33	0,00	669.977,95
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου			0,00		0,00		0,00
Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου			0,00		0,00		0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00	0,00	164.411,15	0,00	163.091,15	0,00	163.091,15

Τέλος επιτηδεύματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013		0,00	337.711,48	0,00	334.988,98	0,00	334.988,98
Γενικό Σύνολο	426,38	0,00	1.177.971,96	0,00	1.168.484,46	0,00	1.168.058,08
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	426,38		1.177.971,96		1.168.484,46		1.168.058,08
πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0		0,00		0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00		0,00		0,00		0,00
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	426,38		1.177.971,96		1.168.484,46		1.168.058,08

Φορολογικό έτος 2016

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	4.788,00		4.788,00		4.788,00		0,00
Τόκοι-Μερίσματα	6.035,90		6.035,90		6.035,90		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση			10.000,00		10.000,00		10.000,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00		0,00		0,00		0,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	0,00		0,00		0,00		0,00
Συνολικό εισόδημα	10.823,90	0,00	20.823,90	0,00	20.823,90	0,00	10.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	10.823,90	0,00	20.823,90	0,00	20.823,90	0,00	10.000,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	15.723,40	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	10.823,90	0,00	36.547,30	0,00	20.823,90	0,00	10.000,00
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	10.823,90	0,00	36.547,30	0,00	20.823,90	0,00	10.000,00

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΤΥΗΣ							
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	10.823,90	0,00	20.823,90	0,00	20.823,90	0,00	10.000,00 0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00

ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	10.823,90	0,00	20.823,90	0,00	20.823,90	0,00	10.000,00	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	10.823,90	0,00	20.823,90	0,00	20.823,90	0,00	10.000,00	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ								
ΕΙΣΦΟΡΑ	0,00	0,00	217,20	0,00	217,20	0,00	217,20	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	0,00	217,20	0,00	217,20	0,00	217,20	0,00
	0,00		217,20		217,20		217,20	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Εισόδημα	10.823,90	0,00	36.547,30	0,00	20.823,90	0,00	10.000,00
Φόρος κλίμακας	1.623,59	0,00	8.382,74	0,00	4.923,59	0,00	3.300,00
Μείωση φόρου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	1.623,59	0,00	8.382,74	0,00	4.923,59	0,00	3.300,00
Β. Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	78,74	0,00	78,74	0,00	78,74	0,00	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00		0,00		0,00		0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ε. αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	1.544,85	0,00	8.304,00	0,00	4.844,85	0,00	3.300,00
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου			0,00		0,00		0,00
Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου			0,00		0,00		0,00

Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	2.121,17	0,00	2.121,17	0,00	2.121,17	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00	0,00	217,20	0,00	217,20	0,00	217,20
Τέλος επιτηδεύματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013			3.379,58	0,00	1.650,00	0,00	1.650,00
Γενικό Σύνολο	3.666,02	0,00	14.021,95	0,00	8.833,22	0,00	5.167,20
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	3.666,02		14.021,95		8.833,22		5.167,20
πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00						0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00		0,00		0,00		
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	3.666,02		14.021,95		8.833,22		5.167,20

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

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης
Διαφορών**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.