



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10
Ταχ.Κώδικας : 54639 Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-332249
E-Mail : ded.thess@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

Θεσσαλονίκη, 10/06/2025

Αριθμ. Αποφ.: 1075

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»
5. Την με ημερομηνία κατάθεσης2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατά της με αριθμό ειδοποίησης2025 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 της Α.Α.Δ.Ε. (αρ. δήλωσης) βάσει του άρθρου 36 παρ. 3 του Κ.Φ.Δ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα
6. Την με αριθμό ειδοποίησης2025 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, της Α.Α.Δ.Ε. (αρ. δήλωσης) βάσει του άρθρου 36 παρ. 3 του Κ.Φ.Δ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδοποίησης2025 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 της Α.Α.Δ.Ε. (αρ. δήλωσης/2025) προέκυψε για τον προσφεύγοντα προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 38.639,67€ και χρεωστικό ποσό φόρου 13.615,95€.

Είχε προηγηθεί η υποβολή από τον προσφεύγοντα της με αρ. καταχ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, στην οποία, μεταξύ των άλλων, είχε συμπληρωθεί ο κωδ.781 (*Ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρημ.κεφαλαίων αλλοδ.,δάνεια, δωρεές, κληρονομίες, επίδομα αλλοδ, εφάπαξ ασφ.οργ.κλπ*) με το ποσό των 41.411,98€, ως κέρδη από λαχεία, ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ κλπ. Με την με αρ. ειδοποίησης2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκε βάσει της ως άνω δήλωσης προέκυψε ποσό επιστροφής 5,36€.

Ακολούθως, στις 17.06.2024 ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αρ. καταχ. 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, με την οποία συνυποβλήθηκε έντυπο Ε2 (αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακίνητης περιουσίας), όπου δηλώθηκε ως κενό κτίσμα στηνΝ. Σερρών, χωρίς να μεταβληθεί το αποτέλεσμα της

εκκαθάρισης. το πατρικό του σπίτι στο χωριό ως κενό, χωρίς να μεταβληθεί το αποτέλεσμα εκκαθάρισης.

Στις 11.11.2024 ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά και εκπρόθεσμα την με αρ. καταχ..... 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, στην οποία δήλωσε στον πίνακα 8 (Στοιχεία εξαρτώμενων μελών φορολογούμενων) τον ΑΦΜ και τον ΑΜΚΑ του πατέρα του στους κωδικούς 835 και 861 αντίστοιχα. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της 2ης τροποποιητικής δήλωσης δεν εκδόθηκε άμεσα, καθώς ο προσφεύγων ειδοποιήθηκε μέσω ηλεκτρονικού μηνύματος να προσκομίσει τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για το ποσό του κωδικού 781 εντός 15 ημερών, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση. Ο προσφεύγων, ανταποκρινόμενος στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής συνυπέβαλε: α) με το υπ. αρ./4215 αίτημα, τις αιτήσεις πληρωμής κερδών του ΟΠΑΠ, β) με το υπ' αρ./4215 αίτημα, τα δελτία ΟΠΑΠ και συνολική κατάσταση με τα μικτά κέρδη/καθαρά κέρδη, γ) με το/4215 αίτημα, την απάντηση του ΟΠΑΠ σε email του ότι δεν δύναται να χορηγηθεί βεβαίωση κέρδους για το 2023 και δ) με το με αρ./4215 αίτημα, την απόρριψη έκδοσης βεβαίωσης κέρδους της Ο.Π.Α.Π. Α.Ε. και την καταγγελία του προσφεύγοντος προς την εν λόγω εταιρεία.

Στις 15.01.2025 η Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης προέβη στην εκκαθάριση της ανωτέρω 2ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, διαγράφοντας τους κωδ. 781, 835 και 861 και εξέδωσε την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, απ' όπου προέκυψε ποσό καταβολής 13.615,95€, με την εξής σημείωση επί της πράξης: «Εκκαθάριση χωρίς το ποσό 41.411,98 του κωδικού 781 καθώς δεν προσκομίστηκε βεβαίωση κέρδους για φορολογική χρήση σύμφωνα με την παρ. 15 του άρθρου 6 της Α. 1061/2024, και χωρίς τους κωδικούς 835 και 861, καθώς δεν υπάρχει αναρτημένη ηλεκτρονικά αναπηρία τουλάχιστον 67%, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 11 του Ν. 4172/2013.»

Στις 16.01.2025 η ανωτέρω Δ.Ο.Υ. προχώρησε στην οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση της με αρ. καταχ./2025 3ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, στην οποία δεν μετέβαλε ή συμπλήρωσε κάποιο κωδικό, παρά μόνον μνημόνευσε επί της με αρ. ειδοποίησης2025 εκδοθείσας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου και συγκεκριμένα στην αιτιολογία αυτής το υπ'αρ. πρωτ./29.10.2008 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος.

Ο προσφεύγων, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, να διενεργηθεί εκ νέου εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 και να συμπεριληφθεί το ποσό των 41.411,98€ στον κωδικό 781, ισχυριζόμενος ότι δεν κατέστη εφικτή η προσκόμιση βεβαίωσης κέρδους από την εταιρεία Ο.Π.Α.Π. Α.Ε. παρά τις προσπάθειες που ο ίδιος κατέβαλε.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του συνυποβάλλει την ηλεκτρονική αλληλογραφία που είχε με

την εταιρεία Ο.Π.Α.Π. Α.Ε., φωτοαντίγραφα 28 δελτίων βεβαίωσης κέρδους με συνημμένη αναλυτική κατάσταση με την αξία των δελτίων, το πληρωτέο ποσό αυτών, την ημερομηνία αίτησης πληρωμής και την ημερομηνία κατάθεσης στην τράπεζα του κέρδους, την από 17.01.2025 αρνητική απάντηση της Ο.Π.Α.Π. Α.Ε., καθώς και τα *extraits* της τράπεζας Πειραιώς, από τα οποία προκύπτει, ως υποστηρίζει, η κατάθεση των ποσών των κερδών στον λογαριασμό του. Περαιτέρω, επικαλείται την υπ' αρ.01.04.2022 απόφαση της υπηρεσίας μας, με την οποία έγινε αποδεκτός ο ισχυρισμός του να καταχωρηθεί στον κωδικό 781 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2020 ποσό προερχόμενο από κέρδη συμμετοχής σε τυχερά παίγνια της Ο.Π.Α.Π. Α.Ε., παρά την άρνηση της εταιρείας να χορηγήσει σχετική βεβαίωση κέρδους.

Επειδή, στο άρθρο 27 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή με το άρθρο 76 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή στο άρθρο 36 παρ. 3 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του

Επειδή στο άρθρο 30 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την

περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34.....».

Επειδή στο άρθρο 34 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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: α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ..... 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: β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.....».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1076/2015 με θέμα «Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13)»: «..Με τις διατάξεις των άρθρων 30 - 34 του ν.4172/2013 θεσπίζεται εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας όταν το τεκμαρτό εισόδημα του φυσικού προσώπου είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης και τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32. Με το άρθρο 33 ορίζονται οι περιπτώσεις στις οποίες δεν εφαρμόζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Εάν το συνολικό δηλωθέν εισόδημα, το οποίο προσδιορίζεται από τις τέσσερις κατηγορίες (πηγές) ακαθάριστων εισοδημάτων του άρθρου 7 του ΚΦΕ, είναι μικρότερο του τεκμαρτού εισοδήματος (αντικειμενικές δαπάνες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων), τότε η διαφορά που θα προκύψει θα φορολογηθεί εκτός και αν καλυφθεί ή περιορισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις που ορίζονται στο άρθρο 34. Ειδικότερα, ορίζονται τα ακόλουθα:..... Άρθρο 34 Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής Προσαύξηση φορολογητέου εισοδήματος με τη διαφορά λόγω αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και δαπανών απόκτησης.... Μείωση της διαφοράς. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς, που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1

του ίδιου άρθρου, υποχρεούται να λάβει υπόψη της τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά που εισπράχθηκαν και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Αν τα ποσά αυτά έχουν απλώς πιστωθεί, χωρίς να έχουν εισπραχθεί δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη κατά την εφαρμογή, αυτής της περίπτωσης, καθόσον δεν είναι δυνατόν, να χρησιμοποιηθούν εφόσον δεν εισπράχθηκαν. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των προϋποθέσεων για τα ποσά αυτά που περιορίζουν τη διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και τεκμαρτού εισοδήματος. Στο νόμο αναφέρονται ενδεικτικά ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων ή εσόδων που περιορίζουν την πιο πάνω διαφορά. Τονίζεται ότι και οποιοδήποτε άλλο έσοδο που δεν αναφέρεται ρητά στο νόμο (π.χ. κέρδη από λαχεία) λαμβάνεται υπόψη, εφόσον αποδεικνύεται η είσπραξη του, η φορολόγηση του ή η απαλλαγή του από τη φορολογία. Τα ποσά που ιδίως λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της υπόψη διαφοράς είναι τα εξής:..... β) Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις και αποκτήθηκαν από το φορολογούμενο.....».

Επειδή σύμφωνα με την Α.1061/2024: “Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή”: «Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου...4. Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, οι φορολογούμενοι ειδοποιούνται μέσω μηνύματος να επισυνάψουν εντός της πλατφόρμας της υποβολής της δήλωσης ή να προσκομίσουν ή να αποστείλουν στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία, μέσω της πλατφόρμας «Τα Αιτήματά μου» στην ψηφιακή πύλη myAADE και τους λοιπούς τρόπους που προβλέπονται στην παρ. 1γ του άρθρου 1, τα δικαιολογητικά εντός δεκαπέντε (15) ημερών. Μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται από την ανωτέρω υπηρεσία, διαγράφοντας ή διορθώνοντας, όπου απαιτείται, ποσά τα οποία συνεπάγονται φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος ή μείωση του φόρου, τα οποία δεν καλύπτονται από ηλεκτρονικά αρχεία ούτε προσκομίζονται για αυτά τα κατάλληλα δικαιολογητικά από τον φορολογούμενο, με τους προβλεπόμενους στην παρ. 1γ του άρθρου 1 τρόπους και στη συνέχεια εκδίδονται οι πράξεις προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 36 ΚΦΔ (σχετ. η υπό στοιχεία Ε.2162/2020 εγκύκλιος). Οι Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, στις περιπτώσεις αυτές, εκδίδονται από την υπηρεσία εκκαθάρισης της δήλωσης και κοινοποιούνται στους φορολογούμενους με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ, κατά τα αναφερόμενα στην παρ. 13 του άρθρου 1 της παρούσας... Άρθρο 5 Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος..... ΠΙΝΑΚΑΣ 6 (ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ) ...ζ. Κωδικοί 781-782 αα) Συμπληρώνονται τα ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα, εμφανίζεται πίνακας για την ανάλυσή τους ενώ κατά περίπτωση απαιτείται

η συμπλήρωση περαιτέρω πληροφοριών απαραίτητων για την διασταύρωση των ποσών που αναγράφονται:...Κέρδη από λαχεία, ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ κ.λ.π....Άρθρο 6. Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο 15. Βεβαίωση κερδών από τυχερά παίγνια σύμφωνα με το άρθρο 16 της με αριθμό 554/5/15.04.2021 (Β1633) απόφασης της ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΑΙΓΝΙΩΝ «Έκδοση Κανονισμού εφαρμογής μέτρων για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας από τα Υπόχρεα Πρόσωπα στην αγορά τυχερών παιγνίων, σύμφωνα με την περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 28 του ν.4002/2011 (Α' 180)».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 16 της υπ' αρ. 554/5/15.04.2021 απόφασης «Έκδοση Κανονισμού εφαρμογής μέτρων για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας από τα Υπόχρεα Πρόσωπα στην αγορά τυχερών παιγνίων, σύμφωνα με την περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 28 του ν. 4002/2011 (Α' 180)» της Επιτροπής Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων: «Βεβαίωση κερδών - Πιστοποιητικό κερδών. 16.1. Τα Υπόχρεα Πρόσωπα που διεξάγουν Τυχερά Παίγνια μέσω Ηλεκτρονικού Λογαριασμού Παίκτη, χορηγούν, κατόπιν αιτήματος του Παίκτη, μία βεβαίωση κερδών προ φόρων για την αμέσως προηγούμενη οικονομική χρήση, για το σύνολο των καθαρών κερδών που προέκυψαν με βάση το σύνολο της Παικτικής του Δραστηριότητας κατά την οικονομική χρήση αναφοράς.

16.2. Τα Υπόχρεα Πρόσωπα που διεξάγουν Τυχερά Παίγνια μέσω του Φυσικού Δικτύου, χορηγούν, κατόπιν αιτήματος του Παίκτη, μία βεβαίωση κερδών προ φόρων για καθαρά κέρδη ποσού χιλίων (1.000) ευρώ και άνω ανά δελτίο, για την αμέσως προηγούμενη οικονομική χρήση, για το σύνολο των κερδών που αποδόθηκαν είτε μέσω εντολών πληρωμής των περιπτώσεων α' και β' της παρ. 15.1 είτε μέσω Μεταφοράς Χρημάτων της περ. γ' της ίδιας παραγράφου.... 16.4. Η βεβαίωση κέρδους χορηγείται, αποκλειστικά, σε Παίκτες που διαθέτουν ελληνικό ΑΦΜ και αναγράφει τουλάχιστον:

α. Τα στοιχεία και τον αριθμό της ταυτότητας ή του διαβατηρίου του Παίκτη.

β. Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου.

γ. Σε διακριτά σκέλη:

αα. το συνολικό ποσό που δαπάνησε ο Παίκτης για τη Συμμετοχή του στα Παίγνια,

ββ. το συνολικό ποσό των μικτών κερδών που αποδόθηκαν, κατά την περίοδο αναφοράς,

γγ. το συνολικό ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε επί των κερδών σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις,

δδ. το συνολικό ποσό των καθαρών κερδών που πραγματοποιήθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς.

16.5. Η βεβαίωση χορηγείται μόνο εφόσον πιστοποιηθούν και επαληθευτούν τα πλήρη στοιχεία του Παίκτη σύμφωνα με το Παράρτημα II του Κανονισμού και κατόπιν της εφαρμογής των κατάλληλων μέτρων δέουσας επιμέλειας ανάλογα με τον κίνδυνο.....

16.8. Τα Υπόχρεα Πρόσωπα έχουν το δικαίωμα να αρνηθούν στον Παίκτη την έκδοση βεβαίωσης κέρδους ή πιστοποιητικού κερδών, όταν γνωρίζουν ή έχουν ενδείξεις, πληροφόρηση ή στοιχεία ότι διενεργήθηκε ή διενεργείται ή επιχειρείται να διενεργηθεί Ύποπτη ή Ασυνήθης Συναλλαγή. Στην περίπτωση αυτή δεν αποκαλύπτουν στον Παίκτη τον λόγο άρνησης της χορήγησης βεβαίωσης ή πιστοποιητικού κερδών και υποβάλλουν αναφορά στην Αρχή...»

Επειδή από τα ανωτέρω είναι έκδηλο ότι το εν λόγω ρυθμιστικό πλαίσιο διεξαγωγής τυχρών παιγνίων δεν περιορίζεται αποκλειστικά στη ρύθμιση του τρόπου διεξαγωγής των τυχρών παιγνίων, αντιθέτως προβλέπει δικλείδες αποτροπής της νομιμοποίησης μη φορολογηθέντων εισοδημάτων μεταξύ άλλων και μέσω της διαδικασίας ανακύκλωσης κερδών από κερδίζοντα ανώνυμα δελτία στοιχήματος.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η εταιρεία ΟΠΑΠ Α.Ε., ενεργώντας ως υπόχρεο πρόσωπο, βάσει των οριζόμενων στην ανωτέρω απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου Παιγνίων, αρνήθηκε να χορηγήσει βεβαίωση κέρδους που αιτήθηκε ο προσφεύγων, για το φορολογικό έτος 2023, αναφέροντας στο σχετικό από 17.01.2025 έγγραφό της ότι η εν λόγω απόφαση οφείλεται σε επιμέρους στοιχεία που προέκυψαν από την πραγματοποιηθείσα ανάλυση επί του συνόλου των κερδίζοντων δελτίων που είχε κομίσει προς εξαργύρωση ο προσφεύγων και εισπράχθηκαν επ' ονόματί του μέσω των συνεργαζόμενων με τον Όμιλο παρόχων υπηρεσιών πληρωμών (Πιστωτικών Ιδρυμάτων).

Ως εκ τούτου, ορθώς έκρινε η φορολογική αρχή ότι δεν υφίσταται νόμιμο δικαιολογητικό για τον κωδικό 781 (Χρηματικά ποσά τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα και προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ) της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, καθώς νόμιμο δικαιολογητικό για κέρδη τυχρών παιγνίων συνιστά η βεβαίωση κέρδους του εκάστοτε υπόχρεου προσώπου και όχι τα ίδια τα δελτία ή οι αιτήσεις πληρωμής.

Επειδή, όσον αφορά την υπ' αρ./01.04.2022 απόφαση της υπηρεσίας μας, με την οποία έγινε αποδεκτή η καταχώρηση στον κωδικό 781 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ποσού προερχόμενου από κέρδη συμμετοχής σε τυχερά παίγνια της Ο.Π.Α.Π. Α.Ε., παρά την άρνηση της εταιρείας να χορηγήσει σχετική βεβαίωση κέρδους, επισημαίνεται ότι αυτή αφορούσε το φορολογικό έτος 2020, ήτοι περίοδο πριν την έναρξη ισχύος της υπ' αρ. 554/5/15.04.2021 (Β'1633) απόφασης της ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΑΙΓΝΙΩΝ.

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./.....2025 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογικό Έτος 2023:

Υπ' αρ. ειδοποίησης2025 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Ποσό πληρωμής: 13.615,95€.

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

**Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.