



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17/11/2017

Αριθμός απόφασης: 2204

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333254
ΦΑΞ : 2313333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του άρθρου 11 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.)»
 - γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατά:
 - α) της υπ' αρ.-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011),
 - β) της υπ' αρ.-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012),

γ) της υπ' αρ.-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013),

δ) της υπ' αρ.-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 για το έτος 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Το με αρ. πρωτ. ΕΙ 2017 ΕΜΠ 08-08-2017 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.
6. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της του ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, καθώς και του με αρ. πρωτ. ΕΙ 2017 ΕΜΠ-2017 συμπληρωματικού υπομνήματος της προσφεύγουσας, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- ✓ Με την με αριθμό-**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011 (οικονομικού έτους 2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 549,30€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 659,16€, ήτοι συνολικό ποσό **1.208,46€**, λόγω απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων.
- ✓ Με την με αριθμό-**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012– 31/12/2012 (οικονομικού έτους 2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φορολογητέο εισόδημα ύψους 8.021,20€, λόγω απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων, χωρίς ωστόσο να προκύπτει, λόγω μη υπέρβασης του αφορολογήτου ορίου, φόρος προς καταβολή.
- ✓ Με την με αριθμό-**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 (οικονομικού έτους 2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 38.539,80€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 29.290,25€, ήτοι συνολικό ποσό **67.830,05€**, λόγω απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων και διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία (άρθρο 48§3 ν. 2238/94).
- ✓ Με την με αριθμό-**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς

αλληλεγγύης ν.3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εισφορά ύψους 5.095,73€, καθώς και πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ύψους 3.872,75€, ήτοι συνολικό ποσό **8.968,48€**, για το έτος 2013.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από-2017 έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., κατόπιν μερικού ελέγχου που διενεργήθηκε, δυνάμει της με αρ.-2016 εντολής του Προϊσταμένου της, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της υπ' αρ.-2015 εντολής. Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσαν η με αριθμό υπόθεσης-2015 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ – Κ.Φ.Α.Σ., καθώς και η με αριθμό υπόθεσης/-2015 Πληροφορική Έκθεση Ελέγχου του Τμήματος Έρευνας της του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης, οι οποίες διαβιβάστηκαν στην Δ.Ο.Υ. με το με αρ. πρωτ./2015 έγγραφο.

Αναφορικά με το ιστορικό της υπόθεσης, κατά τον έλεγχο που διενήργησε το Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης, στις2013, τόσο στην έδρα της επιχείρησης της προσφεύγουσας, επί της οδού στην, όπου λειτουργούσε ενεχυροδανειστήριο, όσο και στην οικία της, στον, βρέθηκαν, καταμετρήθηκαν δεσμεύθηκαν και εν συνεχεία κατατέθηκαν στο Ταμείο Παρακαταθηκών πλάκες χρυσού, κοσμήματα και μετρητά σε χαρτονομίσματα. Εν συνεχεία, το Τμήμα Έρευνας της προέβη, σε επεξεργασία ενός ανεπισήμου τετραδίου που βρέθηκε και κατασχέθηκε στην έδρα της επιχείρησης, σε αντιπαραβολικό έλεγχο των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων της, καθώς και σε έλεγχο κλειστής αποθήκης. Από τις διενεργηθείσες ελεγκτικές διαπιστώσεις προέκυψαν παραβάσεις μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης στοιχείων αγοράς και πώλησης χρυσού για τις χρήσεις 2010-2013.

Περαιτέρω, ελέγχθηκαν κερδισμένα δελτία στοιχημάτων, τα οποία προσκομίσθηκαν στο στάδιο του ελέγχου στην ανωτέρω υπηρεσία, προκειμένου να δικαιολογήσουν την ύπαρξη των χαρτονομισμάτων συνολικής αξίας 333.639,15€, ήτοι 317.555,00 €, 7.000,00 λιρών Τουρκίας (2.262,59€) και 14.825,00 Δολαρίων Η.Π.Α.(13.851,56€) στην οικία της προσφεύγουσας. Από την αξιοποίηση των δεδομένων της τράπεζας όπου διενεργούνταν οι συναλλαγές είσπραξης των κερδισμένων δελτίων, προέκυψε ότι αυτές ήταν εικονικές, καθώς το σύνολο των χρημάτων (κέρδη και κεφάλαιο) μετά από κάθε συναλλαγή πιστώνονταν σε λογαριασμό του ιδιοκτήτη του πρακτορείου, όπου είχαν παιχτεί τα κερδισμένα δελτία.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. αξιοποιώντας τα ευρήματα του ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσηςκαι αφού καταλόγισε τις προσδιορισθείσες παραβάσεις Κ.Β.Σ. και Κ.Φ.Α.Σ., προσδιόρισε τα οικονομικά αποτελέσματα της επιχείρησης της προσφεύγουσας λογιστικά για το έτος 2010 (Οικ. έτος 2011), εξωλογιστικά για τα έτη 2011-2013-2013 (Οικ. έτη 2012-2013-2014). Επιπρόσθετα, ο έλεγχος μη αποδεχόμενος τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ότι τα χρήματα που βρέθηκαν εντός της οικίας αφορούν κέρδη από στοιχηματισμό, προέβη σε ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, αφαίρεσε το ποσό των εξωλογιστικά προσδιορισθέντων κερδών και καταλόγισε στην προσφεύγουσα την προκύπτουσα διαφορά κατά το 1/3, ως εισόδημα (προσαύξηση περιουσίας) που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις για τα οικονομικά έτη 2012-2013 & 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1. Εσφαλμένα ο έλεγχος απορρίπτει ως αναληθή τη νόμιμη προέλευση των χρημάτων ως απολαβή κερδών από στοιχηματισμό και κρίνει ως απόπειρα πρόσδωσης αληθοφάνειας στην προέλευση των εν λόγω ποσών την εμφάνισή των στις φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος οικ. έτους 2013.
2. α) Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει τα εισοδήματα ως κτηθέντα σε ανύποπτη χρονική περίοδο, και δη προ του διενεργηθέντος ελέγχου. β) Τα εισπραχθέντα ποσά επί των κερδοφόρων δελτίων ουδέποτε κατατέθηκαν από τον σύζυγο ή τον υιό της προσφεύγουσας σε λογαριασμό του πράκτορα Οι καταθέσεις σε λογαριασμό του τελευταίου έγιναν αποκλειστικά από τον ίδιο σε εξόφληση εκκαθαριστικών σημειωμάτων του Ο.Π.Α.Π., ο οποίος στη συνέχεια πίστωσε τα ποσά αυτά. Οι λογαριασμοί στους οποίους κατατίθενται τα εν λόγω ποσά των εκκαθαριστικών σημειωμάτων, δεν αποτελούν ατομικούς τραπεζικούς λογαριασμούς των πρακτόρων αλλά όψεως - αλληλόχρεοι μεταξύ αυτών και του ΟΠΑΠ και έχουν ανοιχθεί μετά τη λήψη ενός κωδικού αριθμού που τους έχει αποστείλει ο ΟΠΑΠ. Ο πράκτορας παρέχει στον ΟΠΑΠ ανέκκλητη εντολή, η οποία κοινοποιείται και στην Τράπεζα όπου τηρείται ο ως άνω λογαριασμός με την οποία χορηγείται στην ΟΠΑΠ το δικαίωμα να προβαίνει σε χρεώσεις και πιστώσεις του λογαριασμού του πράκτορα. γ) Ο σύζυγος της προσφεύγουσας προσκόμισε τα εντάλματα πληρωμής κερδών από στοιχηματισμό. Τα εν λόγω ποσά δεν αποτελούν κέρδη της επιχείρησης της προσφεύγουσας.
3. Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου στην οποία στηρίχθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις. Δεν αποδείχθηκαν οι αιτιάσεις του ελέγχου. Η φορολογική αρχή, η οποία φέρει κατά νόμο το βάρος αποδείξεως των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη στον επιτηδευματία παράβαση. Η αιτιολογία του φορολογικού ελέγχου είναι αόριστη όταν αποτελεί πράξη ελευθεριότητας και η φορολογική αρχή που φέρει το βάρος απόδειξης, δεν παραθέτει στην έκθεση ελέγχου συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει το εισόδημα που πρόκειται να φορολογηθεί (ΣτΕ 1510/2013). Η παντελής αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής, καθιστώντας τις προσβαλλόμενες πράξεις νομικώς πλημμελείς και ακυρωτέες, λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς τους (ΣτΕ 3108/1996, ΣτΕ 2054/1995, ΣτΕ 565/2008). Εσφαλμένα κρίνει ο έλεγχος ότι ο υιός και ο σύζυγος της προσφεύγουσας κατέθεσαν τα ποσά των κερδισμένων δελτίων σε λογαριασμό του πράκτορα απ' όπου τα είχαν προηγουμένως εισπράξει. Ο κατέθετε ο ίδιος τα ποσά που αφορούσαν τους εκκαθαριστικούς του λογαριασμούς και δεν υπάρχει ταύτιση με άλλα ποσά. Τα δεσμευθέντα χρηματικά ποσά προέρχονται από τα κερδοφόρα δελτία στοιχήματος και οι και τυγχάνουν πραγματικοί δικαιούχοι αυτών. Δεν προσμετρήθηκαν τα κερδισμένα δελτία που βρέθηκαν στην οικία και δεν προσδιορίστηκε ο εικονικός ή μη χαρακτήρας τους.

Με το με αρ. πρωτ. *ΕΙ 2017 ΕΜΠ*-2017 συμπληρωματικό υπόμνημά της η προσφεύγουσα πρόσθεσε τους ακόλουθους ισχυρισμούς αιτούμενη εκ νέου την αποδοχή της προσφυγής και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν με εντολή ελέγχου η διάρκεια της οποίας έληξε στις 21/10/2016.
2. Ο έλεγχος που διενεργήθηκε από τους ελεγκτές της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων (.....) α), β)και γ)στην οικία του (υιού της προσφεύγουσας) στον, όπου βρέθηκαν και δεσμεύτηκαν πλάκες χρυσού, κοσμήματα και μετρητά σε χαρτονομίσματα τα οποία καταμετρήθηκαν με τα πρωτόκολλα ποσοτικής καταμέτρησης με αριθμούς και-2013 και δεσμεύτηκαν με την απόδειξη δέσμευσης με αριθμό-2013, έγινε χωρίς την παρουσία δικαστικού λειτουργού κατά παράβαση του άρθρου 9 του Συντάγματος όπως αυτό διατυπώθηκε στην εκδοθείσα στις/2014 Γνωμοδότηση του Αντεισαγγελέα του Αρείου Πάγου

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί υπέρβασης της διάρκειας του φορολογικού ελέγχου που ορίζονταν στην υπ' αρ. 294/1/15-09-2016 εντολή.

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **25§1 του Ν. 4174/13**: «Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:
α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,
β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους έχει ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,
γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,
ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και
στ) το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.
Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται».
- **Επειδή**, στην **ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2-5-2014** ορίζονται τα εξής: «Με την παράγραφο 1 του άρθρου 25 προβλέπονται τα στοιχεία που πρέπει να φέρει η εντολή διενέργειας του φορολογικού ελέγχου.

Μεταξύ των στοιχείων που φέρει η ως άνω εντολή είναι η διάρκεια του φορολογικού ελέγχου καθώς και ο χαρακτηρισμός (είδος) πλήρης ή μερικός έλεγχος.

Για τα στοιχεία αυτά σημειώνουμε τα εξής :

Η διάρκεια του ελέγχου που θα τίθεται συναρτάται άμεσα τόσο με το χαρακτηρισμό (είδος) ελέγχου πλήρης ή μερικός όσο και με τα δεδομένα της κάθε υπόθεσης όπως είναι το μέγεθος της επιχείρησης, το αντικείμενο των εργασιών, ο βαθμός δυσκολίας κλπ.

Σε κάθε περίπτωση, η διάρκεια που θα τεθεί, πρέπει να εξασφαλίζει τη διενέργεια του ελέγχου με σχετική άνεση χρόνου δεδομένου ότι μπορεί να παραταθεί μία φορά κατά έξι (6) μήνες και περαιτέρω παράταση για ακόμη έξι (6) μήνες είναι δυνατή μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις....»

- **Επειδή**, το άρθρο 10 παρ. 5 του Ν. 2690/1999 «Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας» ορίζει ότι : *«Οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές».*
- **Επειδή**, το άρθρο 10 του Ν. 158/1999 «Ο περί των Γενικών Αρχών του Διοικητικού Δικαίου Νόμος του 1999» ορίζει ότι : *«Το διοικητικό όργανο πρέπει να ασκεί την αρμοδιότητά του μέσα σε εύλογο χρόνο, ώστε η απόφασή του να είναι επίκαιρη σε σχέση με τα πραγματικά ή νομικά γεγονότα στα οποία αναφέρεται. Ο καθορισμός του εύλογου χρόνου εξαρτάται από τις εκάστοτε ειδικές συνθήκες».*
- **Επειδή**, το άρθρο 11 παρ. 1 του ίδιου νόμου ορίζει ότι : *«Οι προθεσμίες που τάσσονται για έκδοση μιας διοικητικής πράξης είναι ενδεικτικές, εκτός αν ορίζεται ρητά ότι είναι ανατρεπτικές. Όμως η πράξη δεν μπορεί νόμιμα να εκδοθεί, αν από τη λήξη της προθεσμίας πέρασε υπέρμετρο χρονικό διάστημα που επιδρά ουσιαστικά στις νομικές ή πραγματικές προϋποθέσεις έκδοσης της πράξης».*
- **Επειδή**, σύμφωνα με την θεωρία (βλ. Ευγενία Β. Πρεβεδούρου, Διαδικασία παραγωγής της διοικητικής πράξης (Γενικό Διοικητικό Δίκαιο – Διάγραμμα 07-04-2014), κεφάλαιο IV «Προθεσμίες προς ενέργεια») αλλά και τη νομολογία (Στε 652/2012, 1932/2013), οι προθεσμίες προς ενέργεια (άρθρο 10 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας) για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός εάν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές. Δεν αποκλείεται, πάντως, ο χαρακτηρισμός αυτός (ως αποκλειστική προθεσμία) να έχει την έννοια της έντονης υπόδειξης προς τη Διοίκηση να περατώσει τη διαδικασία και μάλιστα εντός ευλόγου χρόνου.
- **Επειδή**, κατά πάγια νομολογία του ΣτΕ, οι προθεσμίες που τάσσονται στη διοίκηση από διάφορους διοικητικούς νόμους έχουν κατά κανόνα απλώς το σκοπό να πιέσουν τα διοικητικά όργανα ώστε να διεκπεραιώσουν γρήγορα ορισμένες ενέργειες. Γι αυτό το λόγο, η σημασία τους είναι κατά κανόνα ενδεικτική (ΣτΕ 3762/2009, 4876/2012).
- **Επειδή**, η προβλεπόμενη από το αρ. 25 παρ.3 του Ν. 4174/2013 και τη ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2-5-2014 προθεσμία και διάρκεια του φορολογικού ελέγχου δεν είναι αποκλειστική, υπό την έννοια ότι η

υπέρβασή της καθιστά την οικεία αρχή αναρμόδια κατά χρόνο να προβεί στην έκδοση οριστικών πράξεων, αλλά ενδεικτική, αποσκοπούσα στην επιτάχυνση των διοικητικών ενεργειών, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 5 & 6 του Ν. 2690/1999 σε συνδυασμό με τα άρθρα 10 & 11 του Ν. 158/1999, και δεν προβλέπεται ποινή ακυρότητας των εκδιδόμενων διοικητικών πράξεων σε περίπτωση υπέρβασης της εν λόγω προθεσμίας.

Συνεπώς ο ισχυρισμός περί ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω υπέρβασης της διάρκειας του φορολογικού ελέγχου κρίνεται απορριπτικός.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παραβίασης του άρθρου 9 του Συντάγματος, λόγω απουσίας δικαστικού λειτουργού κατά την διάρκεια του ελέγχου στην οικία της προσφεύγουσας και του υιού της.

- **Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 25§3 του Ν. 4174/13: «Ο επιτόπιος φορολογικός έλεγχος διενεργείται στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου κατά το επίσημο ωράριο εργασίας της Φορολογικής Διοίκησης και μπορεί να παρατείνεται μέχρι την ολοκλήρωσή του.
Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί επιτόπιο φορολογικό έλεγχο και εκτός του επίσημου ωραρίου εργασίας εφόσον απαιτείται από το είδος των δραστηριοτήτων του φορολογούμενου. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να γίνεται ειδική μνεία στην εντολή φορολογικού ελέγχου. Η είσοδος στην κατοικία του φορολογούμενου επιτρέπεται μόνο με εντολή του αρμόδιου Εισαγγελέα και ο έλεγχος πραγματοποιείται μόνο με την παρουσία δικαστικού λειτουργού.»
- **Επειδή,** όπως προκύπτει από την έκθεση ελεγκτικών διαπιστώσεων της η έρευνα που διενεργήθηκε από το τμήμα της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων στις στην οικία της προσφεύγουσας και του υιού της, του, πραγματοποιήθηκε με τη συνοδεία αστυνομικής δύναμης από το Α.Τ. αλλά και Δικαστικού Λειτουργού, της κας, ο ορισμός της οποίας είχε ζητηθεί από την Εισαγγελία Πρωτοδικών, με το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ2013 έγγραφο της ανωτέρω υπηρεσίας. Εν συνεχεία, η Εισαγγελία Πρωτοδικών με το υπ' αρ. πρωτ. ΕΜΠ-2013 έγγραφό της γνωστοποίησε στην τον ορισμό της προαναφερθείσας Ειρηνοδίκου για την επικείμενη κατ' οικον έρευνα στις2013. Η εν λόγω Ειρηνοδίκης συνόδευσε το συνεργείο ελέγχου τόσο στην οικία της προσφεύγουσας, συνυπογράφοντας την έκθεση έρευνας όσο και στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων όπου παραδόθηκαν τα μετρητά που βρέθηκαν και δεσμεύτηκαν εντός της οικίας.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης του άρθρου 9 του Συντάγματος λόγω απουσίας δικαστικού λειτουργού, κρίνεται ότι προβάλλεται παρελκυστικά και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης κρίσης του έλεγχου ως προς τα επικαλούμενα κέρδη από στοιχηματισμό, καθώς και περί μη νόμιμης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων.

- **Επειδή,** στο άρθρο 4 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτηση του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51.....».
- **Επειδή,** στο άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/94, έτσι όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 15 §3 του Ν. 3888/10, ορίζονται τα εξής: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».
- **Επειδή,** στην ΠΟΛ 1095/29-4-2011 ορίζεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.» 2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά. 3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και **καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη.** Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. 4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε

μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. 5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες.».

- **Επειδή**, σύμφωνα με την **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015**: «6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.
- **Επειδή**, σύμφωνα με την **884/2016 απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ**: «..... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση.
- **Επειδή**, σύμφωνα με την **παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας)** «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».
- **Επειδή**, στο άρθρο **64 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»
- **Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρ. **17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999)** ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι

σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

- **Επειδή** στο ζήτημα των προϋποθέσεων νομιμότητας της διαδικασίας του φορολογικού ελέγχου, έχει κριθεί νομολογιακά ότι στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου, έστω και αν η έκθεση αυτή συντάχθηκε επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας ΔΟΥ, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας ΔΟΥ που συνέταξε την έκθεση. Και αυτό γιατί στην περίπτωση αυτή έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ και συντάχθηκε και σχετική έκθεση. (ΔΕφΘεσ 41/2002, ΔΦΝ 2003, σ. 319). Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση, που ο έλεγχος και η σύνταξη της σχετικής έκθεσης από όργανο της αρμοδίας για την επιβολή του προστίμου φορολογικής Αρχής έχει στηριχθεί σε εκτίμηση εγγράφων άλλης οικονομικής Αρχής ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας, όπως της αγορανομίας ή της τροχαίας.
- **Επειδή**, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή η αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοση της, η ερμηνεία τους, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής του ευχέρειας. (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519).
- **Επειδή**, στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».
- **Επειδή** στο άρθρο 23§2 του Ν. 4174/13 ορίζονται τα εξής: «Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της. β)....»
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 15§3 του Ν. 4174/2013: «3. Ο Γενικός Γραμματέας δικαιούται να ζητά πληροφορίες ή έγγραφα από λοιπά τρίτα πρόσωπα, όπως ιδίως από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα,

τους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, τα επιμελητήρια, τους συμβολαιογράφους, τους υποθηκοφύλακες, τους προϊσταμένους των κτηματολογικών γραφείων, τους οικονομικούς ή κοινωνικούς ή επαγγελματικούς φορείς ή οργανώσεις, για τον καθορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, που προκύπτει με βάση τις διασταυρώσεις των στοιχείων και την είσπραξη της φορολογικής οφειλής με τους ειδικότερους όρους που προβλέπονται στην παράγραφο 1. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να αποστέλλει ερώτημα, έγγραφο ή ηλεκτρονικό, το οποίο πρέπει να απαντάται από το τρίτο πρόσωπο εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή του. Σε εξαιρετικά σύνθετες υποθέσεις, η προθεσμία μπορεί να παραταθεί για είκοσι (20) επιπλέον ημέρες».

- **Επειδή,** στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα χαρτονομίσματα σημαντικής αξίας (317.555,00 €, 7.000,00 λίρες Τουρκίας και 14.825,00 Δολάρια Η.Π.Α.), που βρέθηκαν από τον έλεγχο, εντός της οικίας, προέρχονται από νόμιμο στοιχηματισμό του συζύγου και του υιού της, ο οποίος διαμένει με την οικογένειά του στην ίδια οικία. Ο έλεγχος, ωστόσο, λαμβάνοντας υπόψη το με αρ. πρωτ./2015 έγγραφο της (πρώην), καθώς και τα εντάλματα πληρωμής και γραμμάτια είσπραξης που εστάλησαν στην συνέχεια με το με αρ. πρωτ.2015 διαβιβαστικό έγγραφο από την ίδια τράπεζα, δεν έκανε αποδεκτό τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, με το αιτιολογικό ότι τα χρήματα που εισπράττονταν ως κέρδη από το στοιχηματισμό κατατίθεντο την ίδια στιγμή σε λογαριασμό του πράκτορα.

Στην συνέχεια, ο έλεγχος προέβη σε ανάλυση κεφαλαίου προηγούμενων χρήσεων, προκειμένου να υπολογίσει το διαθέσιμο κεφάλαιο της προσφεύγουσας του συζύγου και του υιού τους στις 31/12/2012, το οποίο αφαίρεσε, μαζί με τα εξωλογιστικά προσδιορισθέντα κέρδη, όπως προκύπτει από τον ακόλουθο πίνακα, από το χρηματικό ποσό που βρέθηκε στην οικία ύψους 333.639,15€ (μετά την μετατροπή σε ευρώ των 14.825,00 δολαρίων Η.Π.Α. και των 7.000,00 λιρών Τουρκίας). Το εναπομείναν ποσό θεωρήθηκε από τον έλεγχο ως εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη πηγή και αιτία, το οποίο επιμερίστηκε ισόποσα στην προσφεύγουσα, στον σύζυγο και στον υιό τους στην χρήση 2013.

Αξία τραπεζογραμματίων που βρέθηκαν εντός της οικίας	333.639,15€
<u>Μείον:</u> διαθέσιμο κεφάλαιο στις 31/12/2012	-44.280,28€
<u>Μείον:</u> Εξωλογιστικώς προσδιορισθέντα κέρδη χρήσεων 2011-2012-2013	-73.052,55€
Μη καλυπτόμενη διαφορά που λογίζεται ως προσαύξηση περιουσίας	216.306,32€
Ποσό προσαύξησης που αναλογεί στην προσφεύγουσα (1/3)	72.102,11€

- **Επειδή,** από την επισκόπηση, τόσο της έκθεσης ελέγχου όσο και του φακέλου της υπόθεσης, στον οποίο συμπεριλαμβάνονται τα έγγραφα και τα παραστατικά της, προκύπτει εμφανώς ότι αρκετά από τα μικτά κέρδη, τα οποία φέρεται να εισπράττονται είτε από τον, είτε από τον, κατατίθενται την ίδια ημέρα, με διαφορά λεπτών, σε λογαριασμούς του τηρεί ο πράκτορας στην

ίδια τράπεζα, προς εξόφληση υποχρεώσεών του. Κατά συνέπεια, τα ποσά αυτά (καθαρά κέρδη και κεφάλαιο στοιχηματισμού), τα οποία χωρίς ειδική αιτιολογία δεν παραμένουν στην κατοχή τους, αλλά κατατίθενται σε λογαριασμό του πράκτορα του Ο.Π.Α.Π. δεν μπορούν να προσμετρηθούν στα κέρδη από στοιχηματισμό και να δικαιολογήσουν μέρος των χρημάτων που βρέθηκαν στην οικία της προσφεύγουσας.

Υπάρχουν, ωστόσο, και αναλήψεις κερδών, για τις οποίες από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει επανακατάθεση. Για τα κέρδη αυτά γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη επανακατάθεσης και δεδομένου ότι από την έκθεση ελέγχου δεν προκύπτουν άλλα στοιχεία, που να τεκμηριώνουν την εικονικότητα των κερδών, τα ποσά αυτά δύναται να δικαιολογήσουν μέρος των χρημάτων που βρέθηκαν εντός της οικίας.

Συγκεκριμένα:

- ❖ ...2012: Εισπράχθηκαν από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 17.070,00€, τα οποία σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. /15 έγγραφο της Bank κατατέθηκαν στις 2012 στον υπ' αρ. λογαριασμό όψεως που τηρούσε στο ίδιο κατάστημα ο κ. (πράκτορας του Ο.Π.Α.Π.), για κάλυψη πάγιας εντολής στον Ο.Π.Α.Π. Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί μη επανακατάθεσης του εν λόγω ποσού, απορρίπτεται ως αβάσιμος.
- ❖/2012: Εισπράχθηκαν από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 15.420,00€, τα οποία σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. /15 έγγραφο της κατατέθηκαν στις 2012 στον υπ' αρ. λογαριασμό όψεως που τηρούσε στο ίδιο κατάστημα ο κ. (πράκτορας του Ο.Π.Α.Π.), για κάλυψη πάγιας εντολής στον Ο.Π.Α.Π. Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί μη επανακατάθεσης του εν λόγω ποσού, απορρίπτεται ως αβάσιμος.
- ❖/2012: Εισπράχθηκαν από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 15.639,00€, τα οποία σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. /15 έγγραφο της Bank κατατέθηκαν στις 2012 στον υπ' αρ. λογαριασμό όψεως που τηρούσε στο ίδιο κατάστημα ο κ. (πράκτορας του Ο.Π.Α.Π.), για κάλυψη πάγιας εντολής στον Ο.Π.Α.Π. Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί μη επανακατάθεσης του εν λόγω ποσού, απορρίπτεται ως αβάσιμος.
- ❖/2012: Εισπράχθηκαν από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 4.440€, για τα οποία ούτε από την έκθεση ελέγχου, αλλά ούτε από τα διαθέσιμα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει επανακατάθεση. Κατά συνέπεια, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο εισπράξας (.....) του ανωτέρω ποσού είναι δικαιούχος των κερδών ύψους 2.940€ (4.440€ - κεφάλαιο στοιχηματισμού 1.500€) γίνεται αποδεκτός.
- ❖/2012: Εισπράχθηκαν από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 1.566€, για τα οποία ούτε από την έκθεση ελέγχου, αλλά ούτε από τα διαθέσιμα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει

επανακατάθεση. Κατά συνέπεια, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο εισπράξας (.....) του ανωτέρω ποσού είναι δικαιούχος των κερδών ύψους 1.026€ (1.566€ - κεφάλαιο στοιχηματισμού 540€) γίνεται αποδεκτός.

- ❖ **...../2012:** Εισπράχθηκαν από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 8.208,22€, (6.656,40€ στις 10:28:28π.μ. και 1.551,82€ στις 10:30:19π.μ.), τα οποία, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. (σελ. 30), στις 10:31:18 π.μ. κατατέθηκαν σε λογαριασμό του πράκτορα Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί μη επανακατάθεσης του εν λόγω ποσού, απορρίπτεται ως αβάσιμος.
- ❖ **...../2012:** Εισπράχθηκαν από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 21.075,01€, για τα οποία ούτε από την έκθεση ελέγχου, αλλά ούτε από τα διαθέσιμα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει επανακατάθεση. Κατά συνέπεια, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο εισπράξας (.....) του ανωτέρω ποσού είναι δικαιούχος των κερδών ύψους 14.475,01€ (21.075,01€ - κεφάλαιο στοιχηματισμού 6.600€) γίνεται αποδεκτός.
- ❖ **...../2012:** Εισπράχθηκαν από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 13.800,00€, για τα οποία ούτε από την έκθεση ελέγχου, αλλά ούτε από τα διαθέσιμα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει επανακατάθεση. Κατά συνέπεια, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο εισπράξας (.....) του ανωτέρω ποσού είναι δικαιούχος των κερδών ύψους 6.300,00€ (13.800€ - κεφάλαιο στοιχηματισμού 7.500€) γίνεται αποδεκτός.
- ❖ **..../2012:** Εισπράχθηκαν συνολικά από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 25.710,00€. Συγκεκριμένα εισπράχθηκαν τα ακόλουθα ποσά τριών ενταλμάτων πληρωμής: 1) 2.040,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 10:42:54 π.μ. 2) 15.120,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 10:44:27 π.μ. και 3) 8.550,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 10:47:55 π.μ. Περαιτέρω, από τα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει ότι την ίδια στιγμή στον λογαριασμό του πιστώνεται με γραμμάτιο είσπραξης (ταυτότητα πράξης) το ποσό των 20.170€. Η εν λόγω εγγραφή, όπως προκύπτει από την ανάλυση του ταμίου της τράπεζας τόσο επί του ανωτέρω γραμματίου είσπραξης όσο και επί των οικείων ενταλμάτων πληρωμής, **κατά το ποσό των 17.160,00€ διενεργήθηκε συμψηφιστικά και αφορούσε τις πράξεις&**
Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός περί μη επανακατάθεσης ποσού 17.160,00€ απορρίπτεται ως αβάσιμος. Αντιθέτως, για το ποσό των 8.550,00€ δεν προκύπτει επανακατάθεση και συνεπώς ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο εισπράξας (.....) του εν λόγω ποσού είναι δικαιούχος των κερδών ύψους 5.550€ (8.550€ - κεφάλαιο στοιχηματισμού 3.000€) γίνεται αποδεκτός.
- ❖ **.....2012:** Εισπράχθηκαν από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 82.170€, από τα οποία σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. /15 έγγραφο της Bank 35.478,00€ έλαβε ο ίδιος σε

μετρητά ενώ ποσό ύψους 46.690,00€ κατατέθηκε την ίδια ημέρα σε λογαριασμούς του κ. (όψεως και ταμειευτηρίου), με σκοπό την κάλυψη υποχρεώσεων του πράκτορα. Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη επανακατάθεσης του εν λόγω ποσού γίνεται εν μέρει αποδεκτός για το ποσό των 35.478,00€, το οποίο έλαβε ο, σε μετρητά, στο οποίο αναλογούν κέρδη ύψους 13.976,18€ (32.370*35.478/82.170)

❖/2012: Εισπράχθηκαν συνολικά από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 15.869,49€. Συγκεκριμένα εισπράχθηκαν τα ακόλουθα ποσά τριών ενταλμάτων πληρωμής: 1) 2.045,49€ (ταυτότητα πράξης) στις 11:02:06 π.μ. 2) 5.400,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 11:03:28 π.μ. και 3) 8.424,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 11:04:38 π.μ. Περαιτέρω, από τα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει ότι την ίδια στιγμή στον λογαριασμό του πιστώνεται με γραμμάτιο είσπραξης (ταυτότητα πράξης) το ποσό των 17.525,49€. Η εν λόγω εγγραφή, όπως προκύπτει από την ανάλυση του ταμία της τράπεζας επί του γραμματίου είσπραξης, κατά το ποσό των 15.869,49€ διενεργήθηκε συμψηφιστικά και αφορούσε τις πράξεις, & Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη επανακατάθεσης ποσού 15.869,49€ απορρίπτεται ως αβάσιμος.

❖/2012: Εισπράχθηκαν από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 11.293,69€, για τα οποία ούτε από την οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., αλλά ούτε από τα διαθέσιμα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει επανακατάθεση. Κατά συνέπεια, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο εισπράξας (.....) του ανωτέρω ποσού είναι δικαιούχος των κερδών ύψους 7.093,69€ (11.293,69€ - κεφάλαιο στοιχηματισμού 4.200€) γίνεται αποδεκτός.

❖/2012: Εισπράχθηκαν συνολικά από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 18.234,00€. Συγκεκριμένα εισπράχθηκαν τα ακόλουθα ποσά δύο ενταλμάτων πληρωμής: 1) 5.994,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 11:45:53 π.μ. και 2) 12.240,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 11:47:14 π.μ. Περαιτέρω, από τα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει ότι την ίδια στιγμή, στις 11:48 π.μ., σε λογαριασμούς του κ. πιστώνεται με γραμμάτια είσπραξης (ταυτότητα πράξεων &) το συνολικό ποσό των 26.234,00€. Οι εν λόγω εγγραφές, όπως προκύπτει από την ανάλυση του ταμία της τράπεζας επί των γραμματίων είσπραξης, κατά το ποσό των 18.234,00€ διενεργήθηκαν συμψηφιστικά και αφορούσαν τις πράξεις, & Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη επανακατάθεσης ποσού 18.234,00€ απορρίπτεται ως αβάσιμος.

❖/2012: Εισπράχθηκαν συνολικά από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 9.149,63€. Συγκεκριμένα εισπράχθηκαν τα ακόλουθα ποσά δύο ενταλμάτων πληρωμής: 1) 4.158,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 11:08:40 π.μ. και 2) 4.991,63€ (ταυτότητα πράξης) στις 11:10:01 π.μ. Περαιτέρω, από τα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει ότι την ίδια στιγμή, στις

11:12:42 π.μ., σε λογαριασμό του κ. πιστώνεται με γραμμάτιο είσπραξης (ταυτότητα πράξης) το συνολικό ποσό των 14.550,00€. Η εν λόγω εγγραφή, όπως προκύπτει από την ανάλυση του ταμίου της τράπεζας επί του γραμματίου είσπραξης, **κατά το ποσό των 9.149,63€ διενεργήθηκε συμψηφιστικά και αφορούσε τις πράξεις &** Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη επανακατάθεσης ποσού 9.149,63€ **απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

❖ **..../2012:** Εισπράχθηκαν συνολικά από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 21.178,50€. Συγκεκριμένα εισπράχθηκαν τα ακόλουθα ποσά τεσσάρων ενταλμάτων πληρωμής: 1) 13.833,75€ (ταυτότητα πράξης) στις 10:55:34 π.μ. 2) 3.118,50€ (ταυτότητα πράξης) στις 10:56:46 π.μ., 3) 2.126,25€ (ταυτότητα πράξης) στις 10:57:55 π.μ., και 4) 2.100,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 10:59:02π.μ. Περαιτέρω, από τα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει ότι την ίδια στιγμή, στις 11:00:07 π.μ., σε λογαριασμό του κ. πιστώνεται με γραμμάτιο είσπραξης (ταυτότητα πράξης) το συνολικό ποσό των 22.753,50€ . Η εν λόγω εγγραφή, όπως προκύπτει από την ανάλυση του ταμίου της τράπεζας επί του γραμματίου είσπραξης, **κατά το ποσό των 21.178,50€ διενεργήθηκε συμψηφιστικά και αφορούσε τις πράξεις,, &** Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη επανακατάθεσης ποσού 21.178,50€ **απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

❖ **...../2012:** Εισπράχθηκαν συνολικά από τονμικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 32.362,50€. Συγκεκριμένα εισπράχθηκαν τα ακόλουθα ποσά τεσσάρων ενταλμάτων πληρωμής: 1) 4.462,50€ (ταυτότητα πράξης) στις 10:57:50 π.μ. 2) 9.300,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 11:00:10 π.μ., 3) 9.300,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 11:01:33 π.μ., και 4) 9.300,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 11:03:00π.μ. Περαιτέρω, από τα στοιχεία της τράπεζας, προκύπτει ότι την ίδια στιγμή, στις 11:04 π.μ., σε λογαριασμούς του κ. πιστώνεται με γραμμάτια είσπραξης (ταυτότητα πράξεων &) το συνολικό ποσό των 32.362,50€. Οι εν λόγω εγγραφές, όπως προκύπτει από την ανάλυση του ταμίου της τράπεζας τόσο επί των γραμματίων είσπραξης όσο και επί των ενταλμάτων πληρωμής, **διενεργήθηκαν συμψηφιστικά και αφορούσαν τις πράξεις,, &** Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη επανακατάθεσης ποσού 32.362,50€ **απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

❖ **.....2012:** Εισπράχθηκαν από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 20.067,30€, τα οποία σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. /15 έγγραφο της Bank **κατατέθηκαν** σε λογαριασμό ταμειευτηρίου του κ. Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί μη επανακατάθεσης του εν λόγω ποσού, **απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

❖ **.....2012:** Σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. /15 έγγραφο της Bank, εισπράχθηκαν από τονσε **μετρητά** μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 27.091,72€, χωρίς να προκύπτει επανακατάθεση από τα στοιχεία του φακέλου. Κατά συνέπεια, ο επιμέρους ισχυρισμός της

προσφεύγουσας ότι ο εισπράξας (.....) του ανωτέρω ποσού είναι δικαιούχος των κερδών ύψους 13.741,72€ (27.091,72€ - κεφάλαιο στοιχηματισμού 13.350€) γίνεται αποδεκτός.

- ❖ **.....2012:** Σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ./15 έγγραφο της Bank, εισπράχθηκαν από τουςσε μετρητά μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 8.393,76€, χωρίς να προκύπτει επανακατάθεση από τα στοιχεία του φακέλου. Κατά συνέπεια, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι ανωτέρω είναι δικαιούχοι των κερδών ύψους 5993,76€ (8.393,76€ - κεφάλαιο στοιχηματισμού 2.400€) γίνεται αποδεκτός.
- ❖ **.....2012:** Σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ./15 έγγραφο της Bank, εισπράχθηκαν από τονσε μετρητά μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 2.507,76€, χωρίς να προκύπτει επανακατάθεση από τα στοιχεία του φακέλου. Κατά συνέπεια, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο εισπράξας (.....) του ανωτέρω ποσού είναι δικαιούχος των κερδών ύψους 2.207,76€ (2.507,76€ - κεφάλαιο στοιχηματισμού 300€) γίνεται αποδεκτός.
- ❖ **.....2012:** Σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ./15 έγγραφο της Bank, εισπράχθηκαν από τον σε μετρητά μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 55.884,86€ χωρίς να προκύπτει επανακατάθεση από τα στοιχεία του φακέλου. Κατά συνέπεια, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο εισπράξας (.....) του ανωτέρω ποσού είναι δικαιούχος των κερδών ύψους 35.334,86€ (55.884,86€ - κεφάλαιο στοιχηματισμού 20.550€) γίνεται αποδεκτός.
- ❖ **...../2012:** Από την επισκόπηση των διαθέσιμων στοιχείων (βεβαίωση τράπεζας, βεβαίωση Ο.Π.Α.Π. , εντάλματα πληρωμής, έκθεση ελέγχου) προκύπτει ότι ο εισέπραξε μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 41.100€ τα οποία κατατέθηκαν σε λογαριασμό τουΣτο υπ' αρ./15 έγγραφο της Bank, αναγράφεται ως ποσό εισπράξης κατά την/2012 το διπλάσιο ποσό , δη 82.200,00€, το οποίο δεν επιβεβαιώνεται από τα λοιπά στοιχεία του φακέλου και εκλαμβάνεται ως εκ παραδρομής λανθασμένα αναγραφόμενο ποσό. Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί μη επανακατάθεσης ποσού 41.100,00€, απορρίπτεται ως αβάσιμος.
- ❖ **...../2012:** Από την επισκόπηση των διαθέσιμων στοιχείων (βεβαίωση τράπεζας, βεβαίωση Ο.Π.Α.Π. , εντάλματα πληρωμής) προκύπτει ότι ο εισέπραξε μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 51.200,25€, τα οποία εν συνεχεία κατατέθηκαν σε λογαριασμό του πράκτορα, προς κάλυψη υποχρεώσεων του. Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη επανακατάθεσης ποσού 51.200,25€ απορρίπτεται ως αβάσιμος.
- ❖ **.....2012:** Από την επισκόπηση των διαθέσιμων στοιχείων (βεβαίωση τράπεζας, βεβαίωση Ο.Π.Α.Π. , εντάλματα πληρωμής, έκθεση ελέγχου) προκύπτει ότι ο εισέπραξε από το πρακτορείο τοις μετρητοίς μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 45.000€. Από την έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει με βεβαιότητα ότι το ποσό αυτό κατατέθηκε σε λογαριασμό του πράκτορα κ.

Κατά συνέπεια, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο εισπράξας (.....) του ανωτέρω ποσού είναι δικαιούχος των κερδών ύψους 27.000,00€ (45.000,00€ - κεφάλαιο στοιχηματισμού 18.000,00€) γίνεται αποδεκτός.

❖/2012: Σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ./15 έγγραφο της Bank, εισπράχθηκαν συνολικά επτά δελτία συνολικής αξίας 116.970,00€, από τα οποία τα 53.985,00€ κατατέθηκαν σε λογαριασμούς του κ., τόσο σε προσωπικούς όσο και για την κάλυψη παγίων εντολών ΟΠΑΠ και Δ.Ε.Η. και τα υπόλοιπα 62.985,00€ εισέπραξε μετρητά ο (χωρίς να προκύπτει για το ποσό αυτό επανακατάθεση). Κατά συνέπεια, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο εισπράξας (.....) του ανωτέρω ποσού είναι δικαιούχος των κερδών ύψους 35.385,00€ (62.985,00€ - κεφάλαιο στοιχηματισμού 27.600,00€) γίνεται αποδεκτός.

❖/2012: Από την επισκόπηση των διαθέσιμων στοιχείων (βεβαίωση Ο.Π.Α.Π., εντάλματα πληρωμής, γραμματίου εισπραξης) προκύπτει ότι ο εισέπραξε τοις μετρητοίς κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 24.000,00€, χωρίς να επιβεβαιώνεται η επανακατάθεση αυτών σε λογαριασμό του κ. Συγκεκριμένα, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι εισπράχθηκαν από τον τα ακόλουθα ποσά τριών ενταλμάτων: 1) 4.800,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 10:05:20 π.μ. 2) 9.600,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 10:03:07 π.μ. και 3) 9.600,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 10:01:19 π.μ.. Την ίδια ημέρα ο κ. προκύπτει ότι εισπράττει ποσό 24.000€. Συγκεκριμένα, εισπράττει τα ακόλουθα ποσά ενταλμάτων πληρωμής: 1) 4.800,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 11:11:13 π.μ. 2) 9.600,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 10:09:17 π.μ. και 3) 9.600,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 11:07:47 π.μ., τα οποία στη συνέχεια, σύμφωνα με την ανάλυση του ταμία της τράπεζας επί του γραμματίου εισπραξης με αρ. πράξης επανακατατίθενται σε λογαριασμό του ιδίου, ενώ κατατίθενται επιπλέον 26.000,00€ σε μετρητά., με διαφορετικό, ωστόσο, συνδυασμό δεσμίδων χρημάτων απ' ότι τα μετρητά που εισέπραξε νωρίτερα ο Κατά συνέπεια, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο εισπράξας (.....) του ανωτέρω ποσού είναι δικαιούχος των κερδών ύψους 9.000,00€ (24.000,00€ - κεφάλαιο στοιχηματισμού 15.000,00€) γίνεται αποδεκτός.

❖/2012: Εισπράχθηκαν συνολικά από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 9.016,80€. Συγκεκριμένα εισπράχθηκαν τα ακόλουθα ποσά τεσσάρων ενταλμάτων πληρωμής: 1) 1.965,60€ (ταυτότητα πράξης) στις 11:00:26 π.μ. 2) 1.965,60€ (ταυτότητα πράξης) στις 11:02:32 π.μ., 3) 1.965,60€ (ταυτότητα πράξης) στις 11:04:21 π.μ., και 4) 3.120,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 11:05:58π.μ. Περαιτέρω, από τα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει ότι την ίδια στιγμή, στις 11:09 π.μ., σε λογαριασμό του κ. πιστώνεται με γραμμάτιο εισπραξης (ταυτότητα πράξης) το συνολικό ποσό των 25.000€. Η εν λόγω εγγραφή, όπως προκύπτει από την ανάλυση του ταμία της τράπεζας επί του γραμματίου εισπραξης, κατά το ποσό των 9.016,80€ διενεργήθηκε συμψηφιστικά και αφορούσε τις πράξεις,, & Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί μη επανακατάθεσης ποσού

9.016,80€, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

- ❖ **...../2012:** Εισπράχθηκαν από τονμικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 4.007,10€. Συγκεκριμένα, εισπράχθηκε ποσό εντάλματος πληρωμής: με ταυτότητα πράξης στις 11:12:51 π.μ. Περαιτέρω, από τα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει ότι την ίδια στιγμή, στις 11:14:40 π.μ., σε λογαριασμό του κ. πιστώνεται με γραμμάτιο εισπραξης (ταυτότητα πράξης) το συνολικό ποσό των 8.307,10€ . Η εν λόγω εγγραφή, όπως προκύπτει από την ανάλυση του ταμιά της τράπεζας επί του γραμματίου εισπραξης, **κατά το ποσό των 4.007,10€ διενεργήθηκε συμψηφιστικά και αφορούσε την πράξη** Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί μη επανακατάθεσης ποσού 4.007,10€ απορρίπτεται ως αβάσιμος.
- ❖ **...../2012:** Εισπράχθηκαν συνολικά από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 3.779,00€. Συγκεκριμένα εισπράχθηκαν τα ακόλουθα ποσά δύο ενταλμάτων πληρωμής: 1) 1.559,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 10:31:28 π.μ. και 2) 2.220,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 10:33:19 π.μ. Περαιτέρω, από τα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει ότι την ίδια στιγμή, στις 10:35 π.μ., σε λογαριασμό του κ. πιστώνεται με γραμμάτιο εισπραξης (ταυτότητα πράξης) το συνολικό ποσό των 5.800€ . Η εν λόγω εγγραφή, όπως προκύπτει από την ανάλυση του ταμιά της τράπεζας επί του γραμματίου εισπραξης, **κατά το ποσό των 3.779,00€ διενεργήθηκε συμψηφιστικά και αφορούσε τις πράξεις &** Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί μη επανακατάθεσης ποσού 3.779,00€ απορρίπτεται ως αβάσιμος.
- ❖ **08/10/2012:** Εισπράχθηκαν συνολικά από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 3.861,00€. Συγκεκριμένα εισπράχθηκαν τα ακόλουθα ποσά δύο ενταλμάτων πληρωμής: 1) 1.836,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 12:49:49 μ.μ. και 2) 2.025,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 12:51:57 μ.μ. Περαιτέρω, από τα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει ότι την ίδια στιγμή σε λογαριασμό του κ. πιστώνεται με γραμμάτια εισπραξης (ταυτότητα πράξεων &) το συνολικό ποσό των 3.861,00€ . Η εν λόγω εγγραφή, όπως προκύπτει από την ανάλυση του ταμιά της τράπεζας επί του γραμματίου εισπραξης, **κατά το ποσό των 3.861,00€ διενεργήθηκε συμψηφιστικά και αφορούσε τις πράξεις &** Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί μη επανακατάθεσης ποσού 3.779,00€ απορρίπτεται ως αβάσιμος.
- ❖ **...../2012:** Εισπράχθηκαν από τονμικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 2.302,02€. Συγκεκριμένα εισπράχθηκε ποσό εντάλματος πληρωμής με ταυτότητα πράξης στις 10:54:48 π.μ. Περαιτέρω, από τα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει ότι την ίδια στιγμή, στις 10:56:36 π.μ., σε λογαριασμό του κ. πιστώνεται με γραμμάτιο εισπραξης (ταυτότητα πράξης) το συνολικό ποσό των 5.127,06€. Η εν λόγω εγγραφή, όπως προκύπτει από την ανάλυση του ταμιά της τράπεζας επί του γραμματίου εισπραξης, **κατά το ποσό των 2.302,02€ διενεργήθηκε συμψηφιστικά και αφορούσε την πράξη** Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί μη επανακατάθεσης ποσού 2.302,02€ απορρίπτεται ως αβάσιμος.

- ❖/2012: Εισπράχθηκαν συνολικά από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 7.161,40€. Συγκεκριμένα, εισπράχθηκαν τα ακόλουθα ποσά τριών ενταλμάτων πληρωμής: 1) 2.887,50€ (ταυτότητα πράξης) στις 12:59:19 μ.μ. 2) 1.911,40€ (ταυτότητα πράξης) στις 13:00:58 μ.μ. & 3) 2.362,50€ (ταυτότητα πράξης) στις 13:02:24 μ.μ. Περαιτέρω, από τα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει ότι την ίδια στιγμή σε λογαριασμό του κ. πιστώνεται με γραμμάτιο είσπραξης (ταυτότητα πράξης) το συνολικό ποσό των 3.861,00€. Η εν λόγω εγγραφή, όπως προκύπτει από την ανάλυση του ταμίου της τράπεζας επί του γραμματίου είσπραξης, **κατά το ποσό των 7.161,40€ διενεργήθηκε συμψηφιστικά και αφορούσε τις πράξεις** Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί μη επανακατάθεσης ποσού 7.161,40€ απορρίπτεται ως αβάσιμος.

- ❖2012: Εισπράχθηκαν από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 8.400,00€. Συγκεκριμένα εισπράχθηκε ποσό εντάλματος πληρωμής με ταυτότητα πράξης στις 12:04:11 μ.μ. Περαιτέρω, από τα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει ότι την ίδια στιγμή, σε λογαριασμό του κ. πιστώνεται με γραμμάτιο είσπραξης (ταυτότητα πράξης) το συνολικό ποσό των 11.620,00€ . Η εν λόγω εγγραφή, όπως προκύπτει από την ανάλυση του ταμίου της τράπεζας, τόσο επί του εντάλματος πληρωμής όσο και επί του γραμματίου είσπραξης, **κατά το ποσό των 8.400,00€ διενεργήθηκε συμψηφιστικά και αφορούσε την πράξη** Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη επανακατάθεσης ποσού 8.400,00€ απορρίπτεται ως αβάσιμος.

- ❖/2012: Εισπράχθηκαν συνολικά από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 9.882,50€. Συγκεκριμένα, εισπράχθηκαν τα ακόλουθα ποσά τριών ενταλμάτων πληρωμής: και 1) 5.985,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 12:40:26 π.μ. 2) 2.137,40€ (ταυτότητα πράξης) στις 12:42:02 π.μ. & 3) 1.760,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 12:43:43 π.μ. Περαιτέρω, από τα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει ότι την ίδια στιγμή σε λογαριασμό του κ.πιστώνεται με γραμμάτιο είσπραξης (ταυτότητα πράξης) το συνολικό ποσό των 20.735,00€. Η εν λόγω εγγραφή, όπως προκύπτει από την ανάλυση του ταμίου της τράπεζας, τόσο επί των ενταλμάτων πληρωμής όσο και επί του γραμματίου είσπραξης, **κατά το ποσό των 9.882,50€ διενεργήθηκε συμψηφιστικά και αφορούσε τις πράξεις, &** Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη επανακατάθεσης ποσού 9.882,50€ απορρίπτεται ως αβάσιμος.

- ❖/2012: Εισπράχθηκαν συνολικά από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 14.550,00€. Συγκεκριμένα, εισπράχθηκαν τα ακόλουθα ποσά δύο ενταλμάτων πληρωμής: 1) 4.650,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 13:15:38 μ.μ. και 2) 9.900,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 13:17:07 μ.μ. Περαιτέρω, από τα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει ότι την ίδια στιγμή σε λογαριασμό του κ. πιστώνεται με γραμμάτιο είσπραξης (ταυτότητα πράξης) το συνολικό

ποσό των 19.990,00€. Η εν λόγω εγγραφή, όπως προκύπτει από την ανάλυση του ταμιά της τράπεζας, τόσο επί των ενταλμάτων πληρωμής όσο και επί του γραμματίου είσπραξης, **κατά το ποσό των 14.550,00€ διενεργήθηκε συμψηφιστικά και αφορούσε τις πράξεις&** Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί μη επανακατάθεσης ποσού 14.550,00€ απορρίπτεται ως αβάσιμος.

❖ **...../2012:** Εισπράχθηκαν συνολικά από τονμικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 7.500,00€. Συγκεκριμένα, εισπράχθηκαν τα ακόλουθα ποσά δύο ενταλμάτων πληρωμής: 1) 5.160,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 11:30:16 π.μ. και 2) 2.340,00€ (ταυτότητα πράξης) στις 11:32:04 π.μ. Περαιτέρω, από τα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει ότι την ίδια στιγμή σε λογαριασμό του κ. πιστώνεται με γραμμάτιο είσπραξης (ταυτότητα πράξης) το συνολικό ποσό των 14.500€. Η εν λόγω εγγραφή, όπως προκύπτει από την ανάλυση του ταμιά της τράπεζας, τόσο επί των ενταλμάτων πληρωμής όσο και επί του γραμματίου είσπραξης, **κατά το ποσό των 7.500€ διενεργήθηκε συμψηφιστικά και αφορούσε τις πράξεις&** Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη επανακατάθεσης ποσού 7.500,00€ απορρίπτεται ως αβάσιμος.

❖ **...../2012:** Εισπράχθηκαν από τον μικτά κέρδη από στοιχηματισμό ύψους 4.275,00€, τα οποία, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου κατατέθηκαν σε λογαριασμό του πράκτορα Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί μη επανακατάθεσης του εν λόγω ποσού, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Συνεπώς, για τα ακόλουθα χρηματικά ποσά γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι αποτελούν κέρδη από στοιχηματισμό του συζύγου και του υιού τους, ενώ για τα υπόλοιπα, τα οποία δεν εισπράχθηκαν τοις μετρητοίς από τους ίδιους, αλλά κατατέθηκαν την ίδια στιγμή με συμψηφιστική εγγραφή σε τραπεζικούς λογαριασμούς του πράκτορα του Ο.Π.Α.Π. συνάγεται ότι οι ανωτέρω δεν είναι οι πραγματικοί δικαιούχοι ούτε του αρχικού κεφαλαίου, ούτε των καθαρών κερδών.

<u>Ημερομηνία είσπραξης</u>	<u>Καθαρό κέρδος</u>
29/02/2012	2.940,00
01/03/2012	1.026,00
15/03/2012	14.475,01
23/03/2012	6.300,00
02/04/2012	5.550,00
05/04/2012	13.976,18
19/04/2012	7.093,69
15/05/2012	13.741,72
29/05/2012	5.993,76
05/06/2012	2.207,76

11/06/2012	35.334,86
17/06/2012	27.000,00
18/06/2012	35.385,00
22/06/2012	9.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΡΔΩΝ	180.023,98€

- **Επειδή,** αναφορικά με τον επιμέρους ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί μη συνυπολογισμού των κερδών από στοιχηματισμό της χρήσης 2013, αυτός απορρίπτεται ως αβάσιμος. Η προσφεύγουσα καθόλη τη διάρκεια του ελέγχου ισχυρίζονταν ότι τα χρήματα που βρέθηκαν εντός της οικίας προέρχονταν από εισοδήματα προηγούμενων χρήσεων, προσκομίζοντας σχετικό πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου. Σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει επαρκή στοιχεία σε σχέση με τα κέρδη του 2013 (βεβαίωση Ο.Π.Α.Π, γραμμάτια είσπραξης), ώστε να αξιολογηθούν στο στάδιο εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής.
- **Επειδή,** σύμφωνα με την με αρ.-2017 απόφαση της υπηρεσίας μας, η οποία αφορούσε την υπ' αρ.-2017 ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας κατά των σχετικών πράξεων Κ.Β.Σ., Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Α.Σ. χρήσεων 2010-2013, η φορολογική αρχή μη νόμιμα προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών για τη χρήση 2013. Επιπλέον, η φορολογική αρχή δεν τεκμηρίωσε απόκρυψη πωλήσεων για την χρήση 2013, καθώς το ποσό των 96.401,04€, αφορούσε σε απόκρυψη αγορών και όχι πωλήσεων και ως εκ τούτου μη ορθά προσαύξησε ισόποσα τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2013.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την μερική αποδοχή της υπ' αρ.-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ.ως προς το εισόδημα διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013 (Οικ. έτους 2014), το οποίο τροποποιείται ως εξής:

Συν. αξία χρημάτων που βρέθηκαν εντός της οικίας την ώρα του ελέγχου	333.639,15€
Μείον: Διαθέσιμο κεφάλαιο στις 31/12/2012 (με βάση την ανάλωση της Δ.Ο.Υ.)	-44.280,28€
Μείον: Κέρδη από στοιχηματισμό εντός της χρήσης 2012, που αναγνωρίζονται με την παρούσα απόφαση της Δ.Ε.Δ.	-180.023,98€
Μείον: Κέρδη χρήσεων 2011 & 2012, που προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά	-17.761,32€
Μη καλυπτόμενη διαφορά	91.573,57€
Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας που αναλογεί στην προσφεύγουσα (1/3)	30.524,52€

Κατόπιν των ανωτέρω, το φορολογητέο εισόδημα ο αναλογούν φόρος και η ειδική εισφορά αλληλεγγύης ν. 3986/2011 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 (Οικ. έτος 2014) προσδιορίζονται ως ακολούθως:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει της παρούσας απόφασης		Διαφορά απόφασης - ελέγχου
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις		-41.109,81		127.393,34		0,00	-127.393,34
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	1.255,30		1.255,30		1.255,30		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα		0,00		0,00		30.524,52	30.524,52
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	1.255,30	-41.109,81	1.255,30	127.393,34	1.255,30	30.524,52	-96.868,82
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	1.255,30	-41.109,81	1.255,30	127.393,34	1.255,30	30.524,52	-96.868,82
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Αθροισμα	1.255,30	-41.109,81	1.255,30	127.393,34	1.255,30	30.524,52	-96.868,82
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	1.255,30	-41.109,81	1.255,30	127.393,34	1.255,30	30.524,52	-96.868,82

Παρατήρηση: Το ποσό των 127.393,34€ στην στήλη του ελέγχου συμπεριλαμβάνει τόσο τα προσδιορισθέντα από τον έλεγχο καθαρά κέρδη εξωλογιστικού προσδιορισμού, ύψους 55.291,23€, όσο και το προσδιορισθέν από τον έλεγχο εισόδημα, το οποίο προέρχεται από άγνωστη πηγή ή αιτία (προσαύξηση περιουσίας) ύψους 72.102,11€.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων				
	Της συζύγου	-41.109,81	127.393,34	30.524,52	-96.868,82
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		38.539,80	7.936,37	-30.603,43
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (76%)			29.290,25	6.031,64	-23.258,61
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		25,11	25,11	25,11	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης					
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00

Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης		154,00	154,00	154,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	829,11	68.659,16	14.797,12	-53.862,04
	για επιστροφή				

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	0,00	127.393,34	30.524,52	-96.868,82
Συντελεστής εισφοράς		4%	2%	
Εισφορά	0,00	5.095,73	610,49	-4.485,24
Πρόσθετη εισφορά (76%)	0,00	3.872,75	463,97	-3.408,78
Σύνολο εισφοράς	0,00	8.968,48	1.074,46	-7.894,02

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ –
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Υπ' αριθ.-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011 (Οικ. έτος 2012)**

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Κύριος φόρος για καταβολή	549,30€	549,30€	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	659,16€	659,16€	0,00€
Συνολικό ποσό για καταλογισμό	1.208,48€	1.208,48€	0,00€

**Υπ' αριθ.-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012 (Οικ. έτος 2013)**

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	8.021,20€	8.021,20€	0,00€
Φόρος για καταβολή	0,00€	0,00€	0,00€
Συνολικό ποσό για καταλογισμό	0,00€	0,00€	0,00€

**Υπ' αριθ.-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 (Οικ. έτος 2014)**

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Κύριος φόρος για καταβολή	38.539,80€	7.936,37€	-30.603,43€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	29.290,25€	6.031,64€	-23.258,61€
Συνολικό ποσό για καταλογισμό	67.830,05€	13.968,01€	-53.862,04€

Υπ' αριθ.-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.
3986/2011 έτους 2013

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισφορά	5.095,73	610,49	-4.485,24
Πρόσθετη εισφορά	3.872,75	463,97	-3.408,78
Συνολικό ποσό για καταλογισμό	8.968,48	1.074,46	-7.894,02

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.