



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 7.11.2025

Αριθμός απόφασης: **4637**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3. 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.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 12.6.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των υπ' αριθμ. /13.5.2025 και /13.5.2025 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1^{ΟΥ} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικών ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 13.5.2025 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις του 1^{ΟΥ} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12.6.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ. /13.5.2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1^{ΟΥ} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 40.783,24 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. ποσού 20.391,62 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 8.160,42 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 69.335,28 ευρώ.

2. Με την υπ' αριθμ. /13.5.2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1^{ΟΥ} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 40.012,80 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. ποσού 20.006,40 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 7.613,38 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 67.632,58 ευρώ.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 13.5.2025 οικείας εκθέσεως μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 1^{ΟΥ} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθ. /6.11.2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας που εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθ. /2024 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τμήμα Μονομελές.

Σύντομο Ιστορικό:

Για τον έλεγχο των φορολογικών ετών 2015 και 2016 είχε εκδοθεί αρχικά η υπ' αριθμ. /23.03.2021 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, συνεπεία του με αριθ. πρωτ. /30.11.2020 Δελτίου της ΑΡΧΗΣ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ Άρθρο 47 Ν. 4557/2018 -Α' ΜΟΝΑΔΑ (αριθ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ /11.12.2020). Τα αποτελέσματα του εν λόγω ελέγχου αποτυπώθηκαν στην από 30.12.2021 έκθεση ελέγχου κι εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. /30.12.2021 και /30.12.2021 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

Στο πλαίσιο του παραπάνω ελέγχου αντλήθηκαν, μεταξύ άλλων, τα τραπεζικά και χρηματοπιστωτικά δεδομένα από τα πιστωτικά ιδρύματα της ημεδαπής μέσω της μηχανογραφικής εφαρμογής του Σ.Μ.Τ.Λ. που περιλαμβάνουν κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος. Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη: α) τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2015- 2016, β) την επεξεργασία των κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, γ) το υπόμνημα του στο με αριθμ. /11-05-2021 αίτημα Παροχής Πληροφοριών άρθρου 14 ν.4174/2013, καθώς και δ) το με αριθμ. /31-08-2021 υπόμνημα στο από /30-06-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με το σύνολο των προσκομισθέντων αποδεικτικών στοιχείων, διαπίστωσε καταθέσεις σε κοινό λογαριασμό με την κ. με ΑΦΜ που τηρείται στην Τράπεζα με IBAN, από δύο (2) Αστικές Μη Κερδοσκοπικές Εταιρείες (ΑΜΚΕ) στις οποίες ο προσφεύγων είναι νόμιμος εκπρόσωπος ή Πρόεδρος αντίστοιχα και συμμετέχει επίσης -και στις

δύο (2) ΑΜΚΕ ως Γενική Γραμματέας - και η άλλη συνδικαιούχος του λογαριασμού κ.
.....

Συγκεκριμένα ο έλεγχος διαπίστωσε καταθέσεις: α) από την ΑΜΚΕ με επωνυμία «.....», ΑΦΜ, συνολικού ύψους 98.000,00€ και 80.000,00€ κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, αντίστοιχα και β) Από την ΑΜΚΕ με επωνυμία «.....», ΑΦΜ συνολικού ύψους 100.000,00€ σε έκαστο φορολογικό έτος 2015 και 2016, για τις οποίες έκρινε ότι, κατά το μέρος που αφορούν τον ελεγχόμενο ως συνδικαιούχο του λογ. με IBAN GR..... Τράπεζας αφορούν εισόδημα, πέρα του δηλωθέντος από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο δεν δηλώθηκε στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και δεν φορολογήθηκε, ήτοι προσδιόρισε ποσό 99.000,00€ (198.000,00€:2) το φορολογικό έτος 2015 και ποσό 90.000,00€ (180.000,00€:2) το φορολογικό έτος 2016 ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, υπαγόμενο σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) και της ΠΟΛ 1175/16-11-2017.

Κατά των ως άνω οι υπ' αριθμ...../30.12.2021 και/30.12.2021 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον της Υπηρεσίας μας τη με αριθμό πρωτοκόλλου/28.1.2022 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία επικαλέστηκε ότι προσκομίζει νέα στοιχεία και δικαιολογητικά, που δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου.

Κατόπιν τούτου η Υπηρεσία μας απέστειλε στον προσφεύγοντα τη με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΞ 2022 ΕΜΠ/28.03.2022 κλήση σε ακρόαση, με υποβολή γραπτού υπομνήματος. προκειμένου να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις του σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή και όπως επικαλείται δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου, επί του οποίου μέχρι την έκδοση της σχετικής απόφασης, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Επίσης, ο Προϊστάμενος της ΔΕΔ ανέπεμψε την υπόθεση, με την αριθμ./29.03.2022 Πράξη Αναπομπής, στην αρμόδια Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα νέα στοιχεία και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα (μαζί με τα πρωτότυπα συνημμένα σχετικά έγγραφα) και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου Εισοδήματος εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων. Η ως άνω πράξη αναπομπής διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με το αριθ. Πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/30-03-2022 έγγραφό μας.

Συγκεκριμένα, τα έγγραφα που αποστείλαμε στη Δ.Ο.Υ. για συμπληρωματικό έλεγχο είναι τα κάτωθι:

1. εκκαθαριστικό σημείωμα φορολογικού έτους 2015 και εκκαθαριστικό σημείωμα φορολογικού έτους 2016, εκδοθέντα από τη Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ [σχετ. 1 και 1α]
2. αντίγραφο πρακτικού της από 2/11/2014 απόφασης Δ.Σ. του ΑΙΠΕ [σχετ. 2]
3. αντίγραφα των καταστατικών ΑΙΠΕ και ΑΚΕΔΕ [σχετ. 3 και 3α]
4. τα αποδεικτικά των μεταφορών από προσωπικό λογαριασμό (με δύο συνδικαιούχους μέλη Δ.Σ.) στις 28/12/2021 και 17/5/2021 στον λογαριασμό που διατηρεί η ΑΙΠΕ [σχετ. 4]
5. αποσπάσματα εξαχθέντα από το βιβλίο εσόδων ΑΙΠΕ, που αφορούν τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 [σχετ. 5 και 5α]
6. αντίγραφο πρακτικού υπ' αρ./13-12-2014 ΔΣ ΑΚΕΔΕ –πρώην ΑΘΙΝΕΕ [σχετ. 6]

Εν συνεχεία, με το αριθ. Πρωτ./08-2022 διαβιβαστικό (πρωτ. Εισερ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/13-04-2022), η Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ μας απέστειλε τη συμπληρωματική έκθεση ελέγχου, σε

απάντηση στην ως άνω Πράξη Αναπομπής του Προϊστάμενου της ΔΕΔ με την οποία δεν διαφοροποιήθηκε το πόρισμα του ελέγχου για τους λόγους που αναφέρονται σε αυτήν και καταγράφονται αναλυτικά στη σχετική Απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε η υπ' αριθ./**30.5.2022** Απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε στο σύνολό της η υπ' αριθ./**28.1.2022** ενδικοφανής προσφυγή.

Κατά της ανωτέρω απόφασης της Υπηρεσίας μας ο προσφεύγων άσκησε την υπ' αριθ. ΠΡ...../**11.7.2022** προσφυγή ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ./**13.09.2024** Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου- Τμήμα^ο Μονομελές η οποία γνωστοποιήθηκε στο αρμόδιο, πλέον, 1^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με e-mail την Πέμπτη 31/10/2024 ώρα 11:41 πμ, η οποία ειδικότερα

«Ακυρώνει τη με αριθ./**30.05.2022** απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ./**28.01.2022** ενδικοφανής προσφυγή που άσκησε ο προσφεύγων κατά : α) της με αριθ./**30.12.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών για το φορολογικό έτος 2015 και β) της με αριθ./**30.12.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου για το φορολογικό έτος 2016 και συναφώς τις ενσωματωθείσες σε αυτήν καταλογιστικές πράξεις.

Αναπέμπει την υπόθεση στη Διοίκηση, προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος της προηγούμενης ακρόασης του προσφεύγοντος κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα στο σκεπτικό της παρούσας.»

Σε εκτέλεση της ανωτέρω Δικαστικής Απόφασης εκδόθηκε η υπ' αριθ./**6.11.2024** εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του αρμοδίου, πλέον, 1^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, στο πλαίσιο της οποίας η Υπηρεσία Ελέγχου προέβη στις εξής ενέργειες:

Την 06/11/2024 και ώρα 15:00:31 κοινοποιήθηκε με e-mail μέσω της εφαρμογής του Taxis «e-Κοινοποίηση» στο δηλωθέν e-mail του προσφεύγοντος η με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ. ΕΞ 2024/06-11-2024 «Κοινοποίηση εντολής ελέγχου-Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων» με τη σχετική εντολή ελέγχου.

Στη συνέχεια από τον έλεγχο συντάχθηκε το με αριθ./**07.03.2025** Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος της προηγούμενης ακρόασης σύμφωνα με την με αριθ./**13.09.2024** Απόφαση του ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟΥ, το οποίο κοινοποιήθηκε στις 10.03.2025 με e-mail μέσω της εφαρμογής του Taxis «e-Κοινοποίηση» στο δηλωθέν e-mail του ελεγχομένου μαζί με τους Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φ.Ε. και ορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) προθεσμία είκοσι (20) προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Σε απάντηση στο με αριθ./**07.03.2025** Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο προσφεύγων κατέθεσε Υπόμνημα μέσω e-mail στις 26/03/2025 το οποίο έλαβε αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ. **ΕΙ 2025/26-03-2025.**

Ο έλεγχος αφού αντέκρουσε τις αιτιάσεις του προσφεύγοντος στο κεφάλαιο 8 (σελ. 18- 27) της οικείας έκθεσης ελέγχου εξέδωσε τις προσβαλλόμενες υπ' αριθμ./**13.5.2025** και/**13.5.2025** οριστικές πράξεις απαλλαγμένες από την τυπική πλημμέλεια.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και την απαλλαγή του από κάθε επιβολή φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Κακή εκτίμηση των αποδεικτικών που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου, εσφαλμένη και πλημμελώς αιτιολογημένη ερμηνεία του νόμου.
- Τυπικές πλημμέλειες κατά τη διαδικασία- απαράδεκτο νέου ελέγχου.

- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.
- Έλλειψη ουσιωδών στοιχείων και αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή στο άρθρο 77 του νέου Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημείλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Κ.Φ.Δ.:

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: [...]

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά. [...]

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.:

«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 υπο λογισμό 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 στο άρθρο 33 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Αν τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν διαφοροποιούνται από τα αντίστοιχα που έχουν δηλωθεί από τον φορολογούμενο, δεν ακολουθείται η διαδικασία των παρ. 1 και 2 και συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου, η οποία κοινοποιείται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, εν προκειμένω, την 31.10.2024 γνωστοποιήθηκε στην αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία (1^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ) η με αριθ./13.09.2024 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου-Τμήμα Μονομελές η οποία:

«Ακυρώνει τη με αριθ...../30.05.2022 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ./28.01.2022 ενδικοφανής προσφυγή που άσκησε ο προσφεύγων κατά : α) της με αριθ./30.12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών για το φορολογικό έτος 2015 και β) της με αριθ./30.12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου για το φορολογικό έτος 2016 και συναφώς τις ενσωματωθείσες σε αυτήν καταλογιστικές πράξεις.

Αναπέμπει την υπόθεση στη Διοίκηση, προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος της προηγούμενης ακρόασης του προσφεύγοντος κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα στο σκεπτικό της παρούσας.»

Επειδή, σε εκτέλεση της ανωτέρω Δικαστικής Απόφασης εκδόθηκε η υπ' αριθ./6.11.2024 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, στο πλαίσιο της οποίας συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο το με αριθ./07.03.2025 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος της προηγούμενης ακρόασης σύμφωνα με την ανωτέρω δικαστική απόφαση. Σε απάντηση στο ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων, ο προσφεύγων κατέθεσε εντός της ταχθείσας προθεσμίας Υπόμνημα το οποίο έλαβε αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ. ΕΙ 2025/26-03-2025 και ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη και αντέκρουσε τις αιτιάσεις του προσφεύγοντος στο κεφάλαιο 8 (σελ. 18- 27) της οικείας έκθεσης ελέγχου εξέδωσε τις προσβαλλόμενες υπ' αριθμ./13.5.2025 και/13.52025 οριστικές πράξεις απαλλαγμένες από την τυπική πλημμέλεια.

Συνεπώς, η ανωτέρω διαδικασία του ελέγχου έλαβε χώρα εντός του χρόνου παραγραφής, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 37 του Κ.Φ.Δ. και είναι σύμφωνη με τις διατάξεις του ανωτέρω Κώδικα, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί πλημμελειών στη διαδικασία προβάλλονται αβάσιμα.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:
«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,

β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,

γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου,

δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,

ε) ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών,
3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:
α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,
β) επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού,
γ) αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου,
δ) παροχή οποιασδήποτε μορφής που λαμβάνει ο εργαζόμενος πριν την έναρξη της εργασιακής σχέσης,
ε) αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης,
στ) συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο,
ζ) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικής παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,
η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.
θ) Ποσοστό έως 35% των κερδών προ φόρων, το οποίο καταβάλλεται από τους Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας στους εργαζομένους τους.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13§3 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«3. Οι παροχές σε είδος με τη μορφή δανείου, προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα περιβάλλονται τη μορφή έγγραφης συμφωνίας και αποτιμώνται με βάση το ποσό της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ των τόκων που θα κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του ημερολογιακού μήνα κατά τον οποίο έλαβε την παροχή, εάν το επιτόκιο υπολογισμού των τόκων ήταν το μέσο επιτόκιο αγοράς, «του οποίου η μέθοδος υπολογισμού» ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατά τον ίδιο μήνα και των τόκων που τυχόν κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του εν λόγω ημερολογιακού μήνα. Σε περίπτωση που δεν υφίσταται έγγραφη συμφωνία δανείου, το σύνολο του αρχικού κεφαλαίου λογίζεται ως παροχή σε είδος. Η προκαταβολή μισθού άνω των τριών (3) μηνών θεωρείται δάνειο.»

Επειδή, με την ΠΟΛ.1219/6.10.2014 με θέμα: «Φορολογική μεταχείριση παροχών σε είδος του άρθρου 13 του ν.4172/2013» στο άρθρο 3 ορίζεται ότι:

«3. Με την παράγραφο 3 του άρθρου 13 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι παροχή σε είδος αποτελεί και η χορήγηση δανείου κατόπιν έγγραφης συμφωνίας από φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο. Η ωφέλεια για τον λήπτη της παροχής αυτής προσδιορίζεται ανά φορολογικό έτος, υπολογίζεται κατά το μήνα στον οποίον έγινε η παροχή και αποτιμάται ως η διαφορά μεταξύ των τόκων που υπολογίζονται με βάση το μέσο επιτόκιο αγοράς (σχετική η ΠΟΛ.1034/30.1.2014 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών) και των τόκων που τυχόν κατέβαλε ο εργαζόμενος βάσει της σχετικής έγγραφης συμφωνίας. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει έγγραφη συμφωνία ως παροχή σε είδος λαμβάνεται το σύνολο του αρχικού κεφαλαίου. Η προκαταβολή μισθού άνω των τριών (3) μηνών, ήτοι ποσά που υπερβαίνουν το ποσό των τριών μισθών, θεωρούνται δάνειο.

Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω, παρατίθενται τα ακόλουθα παραδείγματα:

α) Σε εργαζόμενο με μηνιαίες καθαρές αποδοχές 1.000 ευρώ καταβάλλεται την 30/6/2014 ο μισθός του και επιπλέον 1.000 ευρώ. Το επιπλέον αυτό ποσό των 1.000 ευρώ δεν θεωρείται δάνειο.

β) Σε εργαζόμενο με μηνιαίες καθαρές αποδοχές 1.000 ευρώ καταβάλλεται την 30/6/2014 ο μισθός του και επιπλέον 4.000 ευρώ. Επειδή το ποσό αυτό υπερβαίνει τις καθαρές αποδοχές τριών μηνών ($4.000 > 3.000 (1.000 \times 3)$) θεωρείται δάνειο. Στην περίπτωση αυτή, παροχή θεωρείται το ποσό που υπολογίζεται με βάση το μέσο επιτόκιο αγοράς κατά το μήνα που ελήφθη η προκαταβολή με έγγραφη συμφωνία.

Τέλος, γίνεται δεκτό ότι οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 13 ν. 4172/2013 δεν καταλαμβάνουν τα ποσά που είχαν καταβληθεί ή πιστωθεί στα υπόψη πρόσωπα (εργαζόμενους, εταίρους, μέτοχους κ.λπ.) πριν από την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013, ανεξαρτήτως του αν τα υπόψη ποσά έχουν καταβληθεί ως δάνεια με έγγραφη συμφωνία ή άνευ αυτής ή ως προκαταβολές μισθών.»

Επειδή, με την ΠΟΛ.1175/2017 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ ορίζεται μεταξύ άλλων ότι:

«5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενη ή σχετιζόμενη 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.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.»

Επειδή όπως κρίθηκε με την πρόσφατη υπ' αριθ.... /2025 Απόφαση του ΣτΕ για τον συνυπολογισμό ή μη στο φορολογητέο εισόδημα παροχής σε είδος με τη μορφή δανείου, προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που έλαβε χώρα προ των τροποποιήσεων που επήλθαν στο άρθρο 13 του Κ.Φ.Ε. με το άρθρο 4 του ν. 4646/2019 εφαρμοστέα είναι η παρ. 3 του άρθρου 13 του ν. 4172/2013, ενώ οι τροποποιήσεις που επήλθαν με το άρθρο 4 του ν. 4646/2019 εφαρμόζονται για τις παροχές που λαμβάνονται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και μετά.

Επειδή, σύμφωνα με την από 13.5.2025 οικεία έκθεση ελέγχου, κατά τα επίμαχα έτη 2015 και 2016 υφίστανται οι κάτωθι πιστώσεις για τις οποίες δεν προέκυψε σαφώς η αιτία:

1) Φορολογικό έτος 2015:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Συνολικό Ποσό Πίστωσης	Συνδ/χοι	Ποσό που αναλογεί στον ελεγχόμενο
1			14/1/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	 Μεταφορά μέσω winbank	3.000,00	2	1.500,00
2			2/2/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	 Μεταφορά μέσω winbank	10.000,00	2	5.000,00
3			2/3/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	 Μεταφορά μέσω winbank	15.000,00	2	7.500,00
4			28/4/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	30.000,00	2	15.000,00
5			29/6/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	40.000,00	2	20.000,00
7			29/6/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	100.000,00	2	50.000,00
				ΣΥΝΟΛΑ		198.000,00		99.000,00

2) Φορολογικό έτος 2016:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Συνολικό Ποσό Πίστωσης	Συνδ/χοι	Ποσό που αναλογεί στον ελεγχόμενο
56			16/5/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	50.000,00	2	25.000,00
57			16/5/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	30.000,00	2	15.000,00
62			22/7/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	100.000,00	2	50.000,00
				ΣΥΝΟΛΑ		180.000,00		90.000,00

Δηλαδή προέκυψαν καταθέσεις σε κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντα με την κ. ΑΦΜ, που τηρείται στην Τράπεζα με IBAN GR....., από δύο (2) Αστικές

Μη Κερδοσκοπικές Εταιρείες (ΑΜΚΕ) στις οποίες ο προσφεύγων είναι νόμιμος εκπρόσωπος ή Πρόεδρος αντίστοιχα και συμμετέχει επίσης και στις δύο (2) ΑΜΚΕ ως Γενική Γραμματέας - και η άλλη συνδικαιούχος του λογαριασμού κ. και συγκεκριμένα:

α) από την ΑΜΚΕ με επωνυμία «.....», ΑΦΜ, συνολικού ύψους 98.000,00€ και 80.000,00€ κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, αντίστοιχα και

β) Από την ΑΜΚΕ με επωνυμία «.....», ΑΦΜ, συνολικού ύψους 100.000,00€ σε έκαστο φορολογικό έτος 2015 και 2016.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων επικαλείται κακή εκτίμηση των αποδεικτικών που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου, εσφαλμένη και πλημμελώς αιτιολογημένη ερμηνεία του νόμου, καθώς ουδέποτε έφυγαν από τα ταμεία των ΑΜΚΕ τα ποσά που εσφαλμένα οι προβαλλόμενες πράξεις χαρακτηρίζουν ως παροχή σε είδος και φορολογούν ως εισόδημα.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα ευρήματα του ελέγχου, κατά τα κρινόμενα μόνο φορολογικά έτη 2015 και 2016, τα συνολικά ποσά που μεταφέρθηκαν από τους τραπεζικούς λογαριασμούς των δύο (2) ΑΜΚΕ προς τον κοινό προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος με IBANΤράπεζας ανέρχονται σε 378.000,00€ (198.000,00€ το 2015 και 180.000,00€ το 2016), από τα οποία ο προσφεύγων μετά πάροδο επτά (7) ετών και μετά την κοινοποίηση της εντολής του αρχικού ελέγχου η οποία έγινε στις 31/03/2021, προέβη σε μεταφορά-επιστροφή μέρους των χρημάτων από τον το ως άνω προσωπικό κοινό λογαριασμό με IBAN Τράπεζας προς τον λογ/σμό όψεως της ΑΜΚΕ «.....» ποσού 254.890,00€, ήτοι κατακράτησε ποσό 123.110,00€ στους προσωπικούς του λογαριασμούς. Επίσης, όπως προέκυψε από τον έλεγχο στις περιόδους από 01/01/2015 έως 31/12/2019, υπάρχουν επαναλαμβανόμενες μεταφορές χρηματικών ποσών σε όλα τα έτη και τα συνολικά ποσά που έχουν μεταφερθεί από τους Τραπεζικούς λογαριασμούς των 2 ΑΜΚΕ στους κοινούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος και της κ. ανέρχονται στο ποσό των 887.811,50€, από τα οποία επεστράφησαν στους λογαριασμούς όψεως των 2 ΑΜΚΕ κατά το έτος 2021 574.890,34€, ήτοι διαφορά 312.921,16€ (χωρίς τους αναλογούντες τόκους καταθέσεων). Επίσης, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει την κίνηση του λογαριασμού για τα έτη που μεσολαβούν μεταξύ των ελεγχόμενων πιστώσεων και της φερόμενης μερικής επιστροφής τους το 2021, προκειμένου να διεξαχθεί ασφαλές συμπέρασμα για το αν συσχετίζονται οι εν λόγω κινήσεις. Σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων και πάλι αποτυγχάνει να αιτιολογήσει το λόγο της διακράτησης των χρηματικών διαθεσίμων της ΑΜΚΕ για τόσο μεγάλο χρονικό διάστημα χωρίς άλλη ενδιάμεση επιστροφή.

Επειδή, μεταξύ άλλων, προς επίρρωση του ισχυρισμού του ο προσφεύγων επικαλείται το 002/2 Νοεμβρίου 2014 Πρακτικό Δ.Σ. του ΑΙΠΕ, με το οποίο «Αποφασίστηκε το άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών σε 2 τράπεζες Μέχρι το άνοιγμα των λογαριασμών τα χρήματα θα κατατίθενται στον προσωπικό λογαριασμό του Προέδρου και του Γενικού Γραμματέα. Επίσης λόγω της τραπεζικής ρευστότητας αποφασίζεται για λόγους διασφάλισης των Ταμειακών αποθεματικών του Ιδρύματος μέρος των ταμειακών αποθεματικών να διατηρούνται στους προσωπικούς λογαριασμούς των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (Δρ.) ή και του Διευθύνοντος Συμβούλου κ. Το ποσό αυτό δεν θα ξεπερνά τις 200 χιλιάδες ευρώ ανά προσωπικό λογαριασμό.» Το ως άνω πρακτικό, όπως έχει ανωτέρω και προσκομίσθηκε στην Υπηρεσία μας, έχει διαφορετικό περιεχόμενο από το προσκομισθέν στην Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ κατά τον αρχικό έλεγχο, το οποίο φέρει επιπλέον υπογραφή του Αντιπροέδρου Δρ. και έχει επιπρόσθετα κείμενο ως εξής: «Τα

ταμειακά αυτά αποθέματα θα χρησιμοποιηθούν για την αγορά ακινήτων μετά από απόφαση του ΔΣ για την κάλυψη των αναγκών του Ιδρύματος για γραφεία και φιλοξενία διακεκριμένων ξένων ακαδημαϊκών μελών μετά από Απόφαση του Προέδρου ή του Διευθύνοντος Συμβούλου.»

Επειδή, ο προσφεύγων ούτε στο στάδιο του ελέγχου αλλά και ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι όντως τα χρήματα χρησιμοποιήθηκαν είτε για πληρωμές που σχετίζονται με την εταιρεία είτε τοποθετήθηκαν σε προθεσμιακή κατάθεση είτε χρησιμοποιήθηκαν για την αγορά ακινήτου όπως αναφέρεται ανωτέρω, ενώ η πρακτική που ακολουθήθηκε, αντίκειται στην ανωτέρω απόφαση καθώς οι συνολικές μεταφορές από τους λογαριασμούς της ΑΜΚΕ ανήλθαν στα 270.000,00 €, ήτοι ξεπερνούν το τεθέν όριο των 200.000,00 €.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 13.5.2025 έκθεση ελέγχου του 1^{ΟΥ} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ενώ ο προσφεύγων που φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της δεν προσκομίζει κανένα νεότερο στοιχείο προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών του και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 12.6.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την **επικύρωση** των υπ' αριθμ. /13.5.2025 και /13.52025 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1^{ΟΥ} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικών ετών 2015 και 2016.

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

Φορολογικό έτος 2015

Χρεωστικό ποσό	40.783,24
Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	20.391,62
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	8.160,42
Σύνολο για καταβολή	69.335,28

(Ως η υπ' αριθ. /13.5.2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1^{ΟΥ} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ)

Φορολογικό έτος 2016

Χρεωστικό ποσό	40.012,80
Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	20.006,40
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	7.613,38
Σύνολο για καταβολή	67.632,58

(Ως η υπ' αριθ. /13.52025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1^{ΟΥ} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.