ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10/02/2026

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 &Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aade.gr

Αριθμός απόφασης: 468

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α΄ 58), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **20/11/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... οδός ... ., κατά των υπ' αριθμ.:

- **...../21.10.2025** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- **...../21.10.2025** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20/11/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ....., η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. ...../21.10.2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 6.656,80 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 3.328,40 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 200,04 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **10.185,24 €**.

Με την υπ' αριθμ. ...../21.10.2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 12.361,43 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 6.180,72 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **18.542,15 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 21/10/2025 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. ...../09-04-2025 εντολής ελέγχου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην οικεία Έκθεση Ελέγχου, δεδομένου ότι πληρούνταν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 παρ. 2 του ν. 4172/2023 και συγκεκριμένα το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης, ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της προσφεύγουσας με βάση **έμμεσες τεχνικές ελέγχου**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.5104/2024 και συγκεκριμένα μέσω της τεχνικής της **ανάλυσης ρευστότητας**. Η διαφορά στο εισόδημα (αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη) που προέκυψε ανήλθε στο ποσό των:

- **20.172,13 €** στο φορολογικό έτος 2019 και
- **37.458,88 €** στο φορολογικό έτος 2020,

το οποίο ο έλεγχος καταλόγισε ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθ. 21 παρ. 4 του ν.4172/2013. Ο τελικός καταλογισμός ήταν ο ανωτέρω, δεδομένου ότι τα εν λόγω ποσά ήταν **μεγαλύτερα** από αυτά που προέκυψαν κατά τον έλεγχο με βάση τις γενικές διατάξεις.

Σημειώνεται ότι παράλληλα με την προσφεύγουσα ελέγχθηκε και ο σύζυγός της ..... με Α.Φ.Μ. ....., για τον οποίο εκδόθηκε ξεχωριστή εντολή ελέγχου από το 4ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (...../08-07-2025), δεδομένου ότι υποβάλλουν κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος και προκειμένου για την ορθή εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής της ανάλυσης ρευστότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 της ΠΟΛ 1050/2014. Η δε ως άνω προσδιορισθείσα αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη **καταλογίστηκε από τον έλεγχο εξ ολοκλήρου στην προσφεύγουσα**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 8 της ΠΟΛ 1050/2014, εφόσον διατηρεί ατομική επιχείρηση και έχει εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, ενώ ο σύζυγός της έχει εισόδημα κατ' ουσίαν μόνο από μισθωτή εργασία.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Πλημμελής και αόριστη η κρίση του ελέγχου.
2ος λόγος: Η προσφυγή του ελέγχου στις έμμεσες τεχνικές δεν αιτιολογείται και δε στοιχειοθετείται επαρκώς.
3ος λόγος: Στον Πίνακα της τεχνικής της ανάλυσης ρευστότητας, στη στήλη των δαπανών, ο έλεγχος έχει λάβει υπόψη του κάποιες δαπάνες εις διπλούν. Ειδικότερα, πρόκειται για α) δαπάνες που έγιναν με εταιρική κάρτα και αφορούν δαπάνες της ατομικής της επιχείρησης και όχι προσωπικές και β) δαπάνες λογαριασμών κοινής ωφέλειας (τηλεφωνία & ηλεκτρική ενέργεια) οι οποίες έχουν συμπεριληφθεί τόσο στον κωδ. 16 «Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων» όσο και στον κωδ. 11 «Ποσά για κάθε είδους δαπάνες διαβίωσης».
4ος λόγος: Κατά την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής, ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τα εισοδήματα των προηγουμένων ετών και συγκεκριμένα δεν έκανε δεκτό πως η ίδια ηδύνατο να διαθέτει ποσό 17.000,00 € προερχόμενο από τη λύση νομικού προσώπου στο οποίο συμμετείχε.

<u>Ως προς τον 1ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής</u>
Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ. 1 του ν.5104/2024 «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή ενδιάμεσο προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:
α) της αρχής των αναλογιών,
β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,
γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,
δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και
ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.
Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 33 παρ. 1 του ν.5104/2024 «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».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1050/2014 με θέμα "Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β, γ΄ και ε΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν.4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α΄ 170) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φορολογουμένων φυσικών προσώπων με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού":
«[...]
Άρθρο 5
Επιλογή τεχνικής ελέγχου.
Όταν διενεργείται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού, εφαρμόζεται η τεχνική ελέγχου που επιλέγεται με αιτιολογημένη απόφαση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου που εκδίδεται από κοινού με τον υποδιευθυντή και τον προϊστάμενο του τμήματος έλεγχου, μετά από εισήγηση του υπαλλήλου που φέρει την εντολή ελέγχου, αξιολογώντας τα στοιχεία που η ελεγκτική υπηρεσία έχει στη διάθεσή της.

Στην περίπτωση που και οι δυο φορολογούμενοι/ σύζυγοι υποβάλουν **κοινή δήλωση** και ελέγχονται ταυτόχρονα ο προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με τις τεχνικές ελέγχου της παρούσας γίνεται **ενιαία**.
Στις υποθέσεις που εφαρμόζονται οι τεχνικές ελέγχου με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης, θα εφαρμόζονται και οι λοιπές ισχύουσες περί φορολογικού ελέγχου διατάξεις.
Άρθρο 8
Κατανομή μη δηλωθείσας φορολογητέας ύλης
Στην περίπτωση που ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού γίνεται για συζύγους που υποβάλουν κοινή δήλωση και προκύψει μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη, αυτή κατανέμεται μεταξύ των συζύγων κατά το ποσό που αφορά έκαστον, εφόσον αυτό μπορεί να προσδιοριστεί από τον έλεγχο, ή μερίζεται κατ' αναλογία των δηλωθέντων εισοδημάτων όταν τα εισοδήματα και των δυο συζύγων προέρχονται από επιχειρηματικές δραστηριότητες. **Όταν ο ένας σύζυγος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία / συντάξεις, ο δε άλλος και από επιχειρηματική δραστηριότητα τότε η μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη βαρύνει τον/την σύζυγο που έχει και επιχειρηματική δραστηριότητα**, εκτός και αν προσδιοριστεί διαφορετικά από τον έλεγχο.
[...]».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι «*στην προκειμένη περίπτωση το σημείωμα διαπιστώσεων διακατέχεται από αοριστίες οι οποίες δυσχεραίνουν τη θέση των φορολογουμένων. Ειδικότερα, ενώ στο σημείωμα εμφανίζεται ως ελεγχόμενος ο πρώτος από εμάς, ενώ η δεύτερη από εμάς εμφανίζεται ως σύζυγος ελεγχομένου, στη συνέχεια εμφανίζεται ως ελεγχόμενη η εταιρεία στην οποία είχε συμμετοχή η 2η από εμάς (βλ. παρ. 5 σελ. 35), ενώ σε άλλες περιπτώσεις ως ελεγχόμενη η 2η από εμάς ως φυσικό πρόσωπο. [...] προκλήθηκε μεγάλη σύγχυση σε εμάς αναφορικά με τον έλεγχο και επηρέασε σημαντικά τη δυνατότητά μας να αμυνθούμε επιτυχώς*».

Επειδή παράλληλα με την προσφεύγουσα ελέγχθηκε και ο σύζυγός της ..... με Α.Φ.Μ. ..... για τον οποίο εκδόθηκε ξεχωριστή εντολή ελέγχου από το 4ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (...../08-07-2025), δεδομένου ότι υποβάλλουν κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος και προκειμένου για την ορθή εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής της ανάλυσης ρευστότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 της ΠΟΛ 1050/2014. Η δε ως άνω προσδιορισθείσα αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη **καταλογίστηκε από τον έλεγχο εξ ολοκλήρου στην προσφεύγουσα**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 8 της ΠΟΛ 1050/2014, εφόσον η προσφεύγουσα **διατηρεί ατομική επιχείρηση** και έχει εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, ενώ ο σύζυγός της έχει εισόδημα κατ' ουσίαν μόνο από μισθωτή εργασία.

Επειδή τα ανωτέρω προκύπτουν σαφώς και από το υπ' αριθμόν ...../09-09-2025 Σημείωμα Διαπιστώσεων που κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται ως προβαλλόμενος σε **καταχρηστική** βάση.

<u>Ως προς τον 2ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής</u>
Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του ν.4172/2013 «Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να

προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, **όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης** ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η προσφυγή του ελέγχου στις έμμεσες τεχνικές δεν αιτιολογείται και δε στοιχειοθετείται επαρκώς.

Επειδή όπως προκύπτει από τους πίνακες των σελ. 29-30 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου, ο έλεγχος διαπίστωσε πως σε αμφότερα τα φορολογικά έτη 2019 και 2020, το δηλούμενο εισόδημα της προσφεύγουσας δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσής της, ήτοι πληρούτο η προϋπόθεση του άρθρου 28 παρ. 2 του ν.4172/2013 για την εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου:

2019

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΠΟΣΑ (€)
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΌ ΕΠΙΧ/ΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (ΖΗΜΙΑ)	-9.437,30
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΤΟΚΟΙ	0,01
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΟΥΜΕΝΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	***-9.437,29***

ΜΕΙΟΝ

ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	2.294,30
ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ (ΠΟΛ1033)	1.199,39
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΦΟΡΩΝ	1.070,41
ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΩΔ. 049-050	8.839,12
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	***13.403,22***
ΔΙΑΦΟΡΑ	**13.403,22**

2020

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΠΟΣΑ (€)
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΌ ΕΠΙΧ/ΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (ΖΗΜΙΑ)	-1.982,92
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΩΡΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ	270,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΌ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	155,00
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΤΟΚΟΙ	0,02
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΟΥΜΕΝΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	***-1.557,90***

ΜΕΙΟΝ

ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	2.281,18
ΑΓΟΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ	10.635,00
ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ (ΠΟΛ1033)-ΔΕΗ	1.441,63
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΦΟΡΩΝ	804,15
ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΩΔ. 049-050	6.546,72
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	***21.708,68***
ΔΙΑΦΟΡΑ	**21.708,68**

Επειδή η προϋπόθεση του άρθρου 28 παρ. 2 του ν.4172/2013 εξακολουθεί να πληρούται (το δηλούμενο εισόδημα της προσφεύγουσας δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών

δαπανών διαβίωσής της) και μετά την τροποποίηση των πινάκων των σελ. 29-30 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου από την Υπηρεσία μας:

2019

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΠΟΣΑ (€)
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΤΟΚΟΙ	0,01
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΟΥΜΕΝΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	***0,01***
ΜΕΙΟΝ	
ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	2.294,30
ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ (ΠΟΛ1033)	1.199,39
ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΩΔ. 049-050	8.839,12
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	***12.332,81***
ΔΙΑΦΟΡΑ	**12.332,80**

2020

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΠΟΣΑ (€)
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΩΡΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ	270,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΌ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	155,00
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΤΟΚΟΙ	0,02
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΟΥΜΕΝΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	***425,02***
ΜΕΙΟΝ	
ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	2.281,18
ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ (ΠΟΛ1033)-ΔΕΗ	1.441,63
ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΩΔ. 049-050	6.546,72
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	***10.269,53***
ΔΙΑΦΟΡΑ	**9.844,51**

Σημ: Από την βάσει ΔΕΔ σύγκριση έχουν εξαιρεθεί:

- Οι ζημιές από επιχειρηματική δραστηριότητα εφόσον πρόκειται για λογιστικό και όχι ταμειακό μέγεθος το οποίο δύναται να εξαλειφθεί από μελλοντικά κέρδη της επιχείρησης (βλ. ΔΕΔ 1534/2025, ΔΕΔ 1457/2025) και
- Οι δαπάνες φόρων και αγοράς αυτοκινήτου (βλ. ΔΕΔ 1457/2025, ΔΕΔ 227/2026)

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 77 του ν.5104/2024 «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 πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στον Πίνακα της τεχνικής της ανάλυσης ρευστότητας, στη στήλη των δαπανών, ο έλεγχος έχει λάβει υπόψη του κάποιες δαπάνες εις διπλούν. Ειδικότερα, πρόκειται για α) δαπάνες που έγιναν με εταιρική κάρτα και αφορούν δαπάνες της ατομικής της επιχείρησης και όχι προσωπικές και β) δαπάνες λογαριασμών κοινής ωφέλειας (τηλεφωνία & ηλεκτρική ενέργεια) οι οποίες έχουν συμπεριληφθεί τόσο στον κωδ. 16 «Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων» όσο και στον κωδ. 11 «Ποσά για κάθε είδους δαπάνες διαβίωσης».

Επειδή ωστόσο, ουδέν συγκεκριμένο στοιχείο ή αριθμητική διευκρίνιση προσκομίζει προς επίρρωση του ισχυρισμού της.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, από σχετικό έλεγχο της Υπηρεσίας μας δεν εντοπίστηκαν τα ποσά των λογαριασμών κοινής ωφέλειας (τηλεφωνία & ηλεκτρική ενέργεια), όπως αναλύονται στις σελ. 47-48 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου, να υπάρχουν ταυτόχρονα και στους πίνακες με την ανάλυση των δαπανών διαβίωσης (σελ. 40-46).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 4ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής
Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατά την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής, ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τα εισοδήματα των προηγουμένων ετών και συγκεκριμένα δεν έκανε δεκτό πως η ίδια ηδύνατο να διαθέτει ποσό 17.000,00 € προερχόμενο από τη λύση νομικού προσώπου στο οποίο συμμετείχε.

Επειδή η διάταξη του άρθρου 28 παρ. 2 του ν.4172/2013 ορίζει τη σύγκριση των πραγματικών εισοδημάτων με τις πραγματικές δαπάνες ενός φορολογουμένου **εντός ενός δεδομένου έτους**, με μοναδικό σκοπό να κριθεί εάν επιτρέπεται στον φορολογικό έλεγχο να εφαρμόσει έμμεσες τεχνικές ελέγχου του άρθρου 32 παρ. 1 του ν.5104/2024 ή να χρησιμοποιήσει κάθε διαθέσιμο μέσο για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος. Αυτό σημαίνει ότι η τυχόν υπέρβαση των δαπανών που έλαβαν χώρα αποτελεί ικανή συνθήκη για την εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου (ή χρησιμοποίηση κάθε διαθέσιμου μέσου) χωρίς αυτό να σημαίνει απαραίτητα ότι θα προκύψει τελικά αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη. Άλλωστε, το γεγονός ότι κατά την εφαρμογή της μεθόδου προσμετρώνται υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών καθώς και διαθέσιμα μετρητά κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου, σημαίνει ότι λαμβάνονται υπόψη τα εισοδήματα παρελθόντων ετών, τα οποία έχουν συντελέσει στη δημιουργία των εν λόγω διαθεσίμων ποσών.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ουδέν συγκεκριμένο στοιχείο ή διευκρίνιση προσκομίζει η προσφεύγουσα προς επίρρωση του ισχυρισμού της αναφορικά με το ποσό των 17.000,00 € που επικαλείται ότι προέρχεται από τη λύση νομικού προσώπου στο οποίο συμμετείχε.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **20/11/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ..... και την **επικύρωση** των υπ' αριθμ...../**21.10.2025** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Α) ...../**21.10.2025** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019
Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	6.656,80
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	3.328,40
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	200,04
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	**10.185,24**

Β) **...../21.10.2025** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	12.361,43
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	6.180,72
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	**18.542,15**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

α/α
ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.