



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 23/03/2026

Αριθμός απόφασης: 673

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του ν.5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024) εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 25/11/2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςμε ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμόοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ (ΘΕΣΣ)έγγραφο για πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις.
8. Το με αρ.πρωτ.έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25/11/2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμόοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα συνολικός φόρος ύψους **21.104,76 €**, ήτοι κύριος φόρος ύψους 14.069,84 € και πρόστιμο ανακρίβειας του άρθρου 58 ν.4897/2022 ύψους 7.034,92 €.

Δυνάμει της υπ' αριθμ.εντολής μερικού ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα, δημόσιο υπάλληλο, για το φορολογικό έτος 2022. Η ανωτέρω εντολή ελέγχου εκδόθηκε κατόπιν αρχείου πληροφοριών, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα απέκτησε περιουσιακό στοιχείο με αντικειμενική αξία 63.055,96 €, το πραγματικό τίμημα του οποίου ανέρχεται στα 30.000,00€ και εξοφλήθηκε με μετρητά (εκτός γραφείου συμβολαιογράφου).

Προκειμένου να διερευνηθεί η προέλευση των χρημάτων (μετρητών) που χρησιμοποιήθηκαν για την αγορά ακινήτου (πραγματικής αξίας 30.000,00€), όπως εμφανίζεται στον κωδ.735 (η μεγαλύτερη αξία μεταξύ πραγματικής και αντικειμενικής, ύψους 63.055,96€) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, ο έλεγχος υπέβαλε αίτημα ανοίγματος τραπεζικών λογαριασμών μέσω του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών «Σ.Μ.Τ.Λ.». Ο έλεγχος αναζήτησε στοιχεία σχετικά με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών, από την επεξεργασία των οποίων, αν και εντόπισε κατατεθειμένα ποσά, δεν εντοπίστηκε να πραγματοποιείται ανάληψή τους, ώστε να δικαιολογούν την αγορά του ακινήτου με μετρητά.

Ακολούθως, ελέγχθηκε η πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013. Δεδομένου ότι στο φορολογικό έτος 2022, το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος της προσφεύγουσας δεν επαρκεί για την κάλυψη των δαπανών διαβίωσής της, διενεργήθηκε έλεγχος, βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 του Ν.5104/2024, με την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου και συγκεκριμένα της τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης του οικείου έτους.

Ο έλεγχος συνέταξε πίνακα τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας όπου προέκυψε αρνητική διαφορά μεταξύ της στήλης «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και της στήλης «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων» ύψους 42.250,71 € για τη φορολογική περίοδο 01/01 - 31/12/2022, όπως περιγράφεται ακολούθως:

	ΧΡΗΣΗ 2022		ΧΡΗΣΗ 2022
I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	Υπόχρεος	II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	Υπόχρεος
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	528,09	1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	16.646,14
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).	30.000,00	2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).	0,00
3. Αναλήψεις από επιχείρηση/εις		3. Εισφορές σε Λογαριασμούς επιχείρησης/σεων	
4.Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα	11.429,88	4. Ποσά συμμετοχής στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων	
5. Έσοδα από λοιπές πηγές		5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/επαγγελματικών)	30.000,00
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.)		6. Αγορές εμπορ/των, α΄ ,β΄ υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων στην άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας	
7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων		7. Επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως	
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κλ.π		8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων	2.516,18
9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη		9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες	
10. Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών		10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής	2.522,40
11. Μειώσεις λογαριασμών Εισπρακτέων		11. Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές)	22.523,96
12. Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι		12. Μειώσεις πληρωτέων λογαριασμών	

εσόδων επομένου/ων έτους/ων			
13. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων		13. Αυξήσεις λογαριασμών Εισπρακτέων	
		14. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους	
		15. Μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/νων έτους /ων	
		16. Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων	10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	41.957,97	ΣΥΝΟΛΟ	84.208,68

Αποτελέσματα ανά χρήση	ΧΡΗΣΗ 2022
III. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	Υπόχρεος
Σύνολο διαθεσίμων εσόδων/κεφαλαίων	41.957,97
Διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν	84.208,68
Υπόλοιπο	-42.250,71

Στη συνέχεια, επιδόθηκε στην προσφεύγουσα το με αρ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς ακρόαση με συνημμένο τον προσωρινό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος, επί του οποίου η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης το με αρ.πρωτ.υπόμνημά της με τις απόψεις της επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τη φορολογική αρχή και ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη τα ακόλουθα:

1. Αοριστία της προσβαλλόμενης πράξης ως προς τη φορολογική της υποχρέωση.
2. Πλημμελής εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 28 παρ. 2 του ΚΦΕ για τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, καθόσον ο έλεγχος δεν εφάρμοσε τις διατάξεις των άρθρων 30 - 34 του ΚΦΕ ως είχε υποχρέωση.
3. Πλημμελής εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 28 παρ. 2 του ΚΦΕ ως προς την πλήρωση των προϋποθέσεων εφαρμογής των έμμεσων τεχνικών ελέγχου. Ανακριβής αναγραφή διαθέσιμων μετρητών στην έναρξη του ελεγχόμενου φορολογικού έτους.
4. Προσθήκη ποσού στο κεφάλαιό της προς ανάλωση, από κληρονομιά του φορολογικού έτους 2015.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό περί διαθέσιμων μετρητών

Επειδή στο άρθρο 83 παρ. 31 του Ν.5104/2024 ορίζεται : «31. Με απόφαση του Διοικητή: α) ...β) δύναται να ορίζεται ειδικός τρόπος διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 27, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα,...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν. 5104/2024: «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων 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 το 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.

2. Η Φορολογική Διοίκηση παραθέτει στο σημείωμα διαπιστώσεων της παρ. 1 του άρθρου 33 και την έκθεση ελέγχου της παρ. 2 του ίδιου άρθρου ειδική αιτιολογία αναφορικά με τον λόγο εφαρμογής των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και την επιλογή της συγκεκριμένης κάθε φορά μεθόδου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν.4172/2013: «1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

2. 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 με την ΠΟΛ 1050/2014 ορίζονται τα εξής :

«Άρθρο 2 Περιεχόμενο των τεχνικών ελέγχου. 2.1. Τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου.

Η τεχνική προσδιορίζει τη φορολογητέα ύλη αναλύοντας τα έσοδα (φορολογητέα και μη), τις αγορές και δαπάνες (επαγγελματικές, ατομικές και οικογενειακές) και τις αυξήσεις και μειώσεις των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων (επαγγελματικών, ατομικών και οικογενειακών) του φορολογούμενου φυσικού προσώπου.

Κατά την μέθοδο αυτή δημιουργείται ισοζύγιο με δύο βασικές στήλες: «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων».

Στην πρώτη στήλη Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων περιλαμβάνονται τα κάθε μορφής έσοδα που έχουν εισπραχθεί στην διάρκεια της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου, των οποίων αποδεικνύεται η πραγματοποίηση και η νομιμότητα των συναλλαγών.

Στην δεύτερη στήλη Αναλώσεις Κεφαλαίων /Εσόδων περιλαμβάνονται όλες οι πραγματοποιηθείσες αναλώσεις, κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου.

Η διαφορά μεταξύ στήλης «Αναλώσεις Κεφαλαίων/ Εσόδων» και στήλης «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων», θεωρείται μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη και εφόσον δεν αιτιολογείται υπόκειται σε φορολόγηση.»

Επειδή με τις διατάξεις της εγκυκλίου ΠΟΛ 1270/24-12-2013 της ΓΓΔΕ, με Θέμα (Μεθοδολογία Έμμεσων τεχνικών Ελέγχου), μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι: «Με την παρούσα δίνονται οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή κάθε μίας έμμεσης τεχνικής ελέγχου, από τις αναφερόμενες παραπάνω, καθορίζοντας την μεθοδολογία η οποία θα ακολουθείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της προαναφερόμενης απόφασης, σε συνδυασμό με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1171/4.7.2013.

1. Τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου (source and application of funds method).

Η τεχνική προσδιορίζει φορολογητέο εισόδημα αναλύοντας, τα έσοδα (φορολογητέα και μη), τις αγορές και δαπάνες (επαγγελματικές, ατομικές και οικογενειακές) και τις αυξήσεις και μειώσεις των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων (επαγγελματικών, ατομικών και οικογενειακών) του ελεγχόμενου.

Κατά την τεχνική αυτή δημιουργείται ισοζύγιο με δύο βασικές στήλες, «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων».

Στην πρώτη στήλη «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» αθροίζονται:

1) Τα υπόλοιπα των χρηματοπιστωτικών λογαριασμών (στην Ελλάδα ή και στο Εξωτερικό) προσωπικών/οικογενειακών και επαγγελματικών κατά την έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης.
2) Τα διαθέσιμα μετρητά ή και το υπόλοιπο ταμείου στην αρχή της ελεγχόμενης χρήσης (το υπόλοιπο ταμείου αφορά την περίπτωση ατομικής επιχείρησης με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του Κ.Φ.Α.Σ.).

3) Οι αναλήψεις από επιχειρήσεις όπου συμμετέχει ο φορολογούμενος, ο/η σύζυγος του ή και τα προστατευόμενα μέλη αυτών (όχι ατομικής επιχείρησης).

4) Τα ακαθάριστα έσοδα από την ατομική άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας του φορολογούμενου ή του/της συζύγου.

5) Τα έσοδα από λοιπές πηγές εισοδήματος όπως:

- μισθώματα από εκμίσθωση ακινήτων (εκτός τεκμαρτών)
- εισόδημα από κινητές αξίες
- εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
- δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- εισόδημα από λοιπές πηγές π.χ. εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης, εισόδημα που δεν εντάσσεται σε κάποια από τις κατηγορίες Α-Ζ της παρ.2 του άρθρου 4 ΚΦΕ

6) Οι εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα, όπως αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.

7) Τα έσοδα από πώληση περιουσιακών στοιχείων προσωπικών/οικογενειακών ή και επαγγελματικών (σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης).

8) Τα ποσά δανείων από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κάθε μορφής, ιδιώτες, κ.λπ (προσωπικά/οικογενειακά ή επαγγελματικά σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης).

9) Τα λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη.

10) Οι αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών.

Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου στους πληρωτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι υποχρεώσεις από αγορές, δαπάνες γενικά καθώς και φορολογικές υποχρεώσεις, οι οποίες οφείλονται στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους. Το αν υπάρχει αύξηση των πληρωτέων λογαριασμών, καθορίζεται από την σύγκριση του υπόλοιπου πληρωτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους.

11) Οι μειώσεις λογαριασμών εισπρακτέων.

Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου, στους εισπρακτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι απαιτήσεις από πωλήσεις επαγγελματικές, προσωπικές κ.λπ. καθώς και απαιτήσεις φορολογικές(επιστροφές φόρων κ.λπ.) οι οποίες είναι απαιτητές στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους..Το αν υπάρχει μείωση των εισπρακτέων λογαριασμών καθορίζεται από τη σύγκριση του υπολοίπου εισπρακτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους.

12) Οι μειώσεις των Πληρωτέων λογαριασμών.

Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου στους πληρωτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι υποχρεώσεις από αγορές, δαπάνες γενικά καθώς και φορολογικές υποχρεώσεις οι οποίες οφείλονται στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους (Δεν περιλαμβάνονται τα δάνεια, τα οποία αναγράφονται στη γραμμή (8) «Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων». Το αν υπάρχει μείωση των πληρωτέων λογαριασμών καθορίζεται από τη σύγκριση του υπολοίπου πληρωτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους .

13) Οι αυξήσεις Εισπρακτέων λογαριασμών.

Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου στους εισπρακτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι απαιτήσεις από πωλήσεις επαγγελματικές, προσωπικές και φορολογικές κ.λπ. οι οποίες είναι απαιτητές στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους. Το αν υπάρχει αύξηση των εισπρακτέων λογαριασμών καθορίζεται από τη σύγκριση του υπολοίπου εισπρακτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους.....

Η αρνητική διαφορά μεταξύ στήλης «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και στήλης «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων», ελέγχεται ως μη δηλούμενο εισόδημα και εφόσον δεν αιτιολογείται σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο άρθρο 10 της Α.Υ.Ο ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 10.5.2013, υπόκειται σε φορολόγηση σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 11 και 12 της ίδιας απόφασης....

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ: (αφορούν και τις τρεις μεθόδους έμμεσων τεχνικών)

4) Το βάρος της απόδειξης για τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία φέρει ο φορολογούμενος, το ύψος δε των δηλούμενων καταθέσεων και μετρητών κατά την έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης προκειμένου να γίνει δεκτό, σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών όπως αυτό προσδιορίζεται με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Για τον υπολογισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου των προηγούμενων ετών πριν το πρώτο ελεγχόμενο έτος (του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών) από τα πραγματικά εισοδήματα (που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο), όπως αυτά αναγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αφαιρούνται τα πραγματικά αναλωθέντα ποσά για αγορές και λοιπές δαπάνες (όχι τεκμαρτές) όπως αυτές προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ή από στοιχεία που έχει στην διάθεση της η ελεγκτική υπηρεσία.

Παρατήρηση: Όπου στην παρούσα μεθοδολογία αναφέρονται δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές / οικογενειακές) αφορούν πραγματικές δαπάνες και όχι τεκμαρτές.

Για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου δεν υπάρχει περιορισμός όσον αφορά τα παρελθόντα έτη που εξετάζονται προκειμένου να προσδιοριστεί το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών, εφόσον βέβαια αυτό είναι δυνατό να διασταυρωθεί με τις φορολογικές δηλώσεις και τα στοιχεία που τηρούνται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του ελεγχόμενου ή με τεκμηριωμένα στοιχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, (π.χ. φορολογικές δηλώσεις παρελθόντων ετών συνοδευόμενες με τα εκκαθαριστικά σημειώματα, ή με απόδειξη κατάθεσης μέσω ταχυδρομείου, ή παραλαβής του αντιγράφου της δήλωσης από την αρμοδία Δ.Ο.Υ, κ.λπ.) .Οι υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (προκειμένου να ληφθούν υπόψη στον προσδιορισμό του πραγματικού διαθέσιμου) θα πρέπει να είναι συνεχόμενες και να φθάνουν μέχρι και την προηγούμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του πρώτου ελεγχόμενου έτους.

Δεν αναζητούνται τα δικαιολογητικά για τα ποσά που είναι αναγεγραμμένα στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών και τα οποία χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

Έσοδα αποκτηθέντα και μη συμπεριληφθέντα στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών ως μη έχοντες φορολογική υποχρέωση να τα δηλώσουν, π.χ. έσοδα από τόκους, από πωλητήρια συμβόλαια, δηλώσεις φόρου δωρεάς- κληρονομιάς χρημάτων, κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά, συμβάσεις δανείων και κάθε σχετικό έγγραφο θα λαμβάνονται υπ όψιν εφόσον φέρουν βεβαία ημερομηνία και στοιχεία νομιμότητας.

7) Ο ελεγχόμενος (επιτηδευματίας) θα καλείται να παράσχει στοιχεία σε σχέση με τα υπόλοιπα απαιτήσεων/εισπράξεων, υποχρεώσεων/καταβολών από πωλήσεις, αγορές, δαπάνες (επαγγελματικές προσωπικές) κ.λπ. καθώς και των προκαταβολών έναντι εσόδων επομένου/νων έτους/ων στη λήξη κάθε ελεγχόμενου έτους. Ο έλεγχος δύναται να προβαίνει σε επαληθεύσεις στις περιπτώσεις που αυτό είναι εφικτό.

8) Η συμπλήρωση του πίνακα Η «Διαθέσιμα Μετρητά » στο έντυπο Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία στην λήξη κάθε αντίστοιχης ελεγχόμενης χρήσης είναι απαραίτητη. Στην περίπτωση που δεν δηλωθούν διαθέσιμα μετρητά στην έναρξη ή στην λήξη κάθε αντίστοιχης ελεγχόμενης χρήσης τότε ο έλεγχος θα θεωρήσει ότι δεν υπήρχαν.

9) Επαγγελματικές / προσωπικές/οικογενειακές δαπάνες που προκύπτουν από τον έλεγχο ότι πραγματοποιήθηκαν, αλλά ο ελεγχόμενος δεν αποδεικνύει τον τρόπο εξόφλησης αυτών, για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών θεωρείται ότι εξοφλήθηκαν με καταβολή μετρητών.

10) Οι απαντήσεις του ελεγχόμενου στα έντυπα: Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία και Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης -μεταβολές -υποχρεώσεις είναι δεσμευτικές ως προς τον φορολογούμενο. Σε περίπτωση κατάθεσης διορθωτικών εντύπων θα πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένα τα σημεία που τροποποιεί - διορθώνει, καθώς ο ελεγχόμενος φέρει το βάρος της απόδειξης.»

Επειδή, στο άρθρο 77 του ΚΦΔ 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 πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή στο άρθρο 72 του ν.5104/2024 ορίζεται :

«5. Μέσα σε εκατόν είκοσι (120) ημέρες από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του πρώτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Εάν για το ζήτημα που έχει τεθεί με την ενδικοφανή προσφυγή, η εξέταση της οποίας εκκρεμεί ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, έχει δημοσιευθεί πράξη του Συμβουλίου της Επικρατείας σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1 του ν. 3900/2010 (Α' 213), ο υπόχρεος δύναται να υποβάλει αίτηση ενώπιον του Προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για αναστολή της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών, για όσο διάστημα εκκρεμεί η κρίση του Συμβουλίου της Επικρατείας. Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, εφόσον διαπιστώσει την ταυτότητα του νομικού ζητήματος, εκδίδει απόφαση αναστολής της προθεσμίας, πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών, η οποία κοινοποιείται στον υπόχρεο.

Η αναστολή καταλαμβάνει το σύνολο της ενδικοφανούς προσφυγής και ανατρέχει στην ημερομηνία δημοσίευσης της πράξης του Συμβουλίου της Επικρατείας, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 3900/2010 ή, σε περίπτωση που η ενδικοφανής προσφυγή υποβληθεί μεταγενέστερα της ημερομηνίας δημοσίευσης της πράξης του Συμβουλίου της Επικρατείας, στην ημερομηνία υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής. Μετά την κοινοποίηση της απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών συνεχίζει η προθεσμία των εκατόν είκοσι (120) ημερών για έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής. Αν η προθεσμία που απομένει για έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής υπολείπεται των τριάντα (30) ημερών, η προθεσμία των εκατόν είκοσι (120) ημερών παρατείνεται αυτοδικαίως για επιπλέον τριάντα (30) ημέρες. Αν η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος καλείται υποχρεωτικά σε ακρόαση. Με απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, που εκδίδεται πριν από την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών και κοινοποιείται στον υπόχρεο, η εν λόγω προθεσμία δύναται να παρατείνεται άπαξ για τριάντα (30) ημέρες, σε περίπτωση που προσκομισθούν από τον υπόχρεο νέα στοιχεία ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών κατά τις τελευταίες τριάντα (30) ημέρες πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής. Αν, εντός της ανωτέρω προθεσμίας, δεν εκδοθεί απόφαση τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής. Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών μπορεί, με απόφασή του, να εξουσιοδοτεί άλλους υπαλλήλους της ίδιας υπηρεσίας να υπογράφουν, με εντολή του, αποφάσεις επί ενδικοφανών προσφυγών και αιτήσεων αναστολής».

Επειδή στην παρ. 3 του Κεφ. Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 ορίζεται :

«3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας σύντομη ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της, καθόσον η διαδικασία αυτή δεν διακόπτει την 60νθήμερη προθεσμία για έκδοση της σχετικής απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης».

Επειδή, η προσφεύγουσα κλήθηκε να συμπληρώσει τα έντυπα Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία και Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης - μεταβολές - υποχρεώσεις, στα οποία, μεταξύ άλλων δήλωσε ότι την 01/01/2022 κατείχε εις χείρας της μετρητά ύψους 30.000,00 €,

προσκομίζοντας παράλληλα πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου ετών 2014 -2023. Ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα είχε τη δυνατότητα να κατέχει εις χείρας της το ποσό των 30.000,00 €, καθώς επαληθεύεται από τα δηλούμενα εισοδήματά της.

Ωστόσο, με την ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα προσκομίζει, για πρώτη φορά, πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου ετών 2004 -2023, προκειμένου να αποδείξει ότι διέθετε εις χείρας της μετρητά ύψους 151.795,94 €, το οποίο υπερκαλύπτει την διαφορά μεταξύ των εσόδων και δαπανών που προέκυψε από εφαρμογή της ανάλυσης ρευστότητας.

Η Υπηρεσία μας με το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ.έγγραφο ζήτησε από τη Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης να προβεί σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τον προαναφερθέντα πίνακα σε συνδυασμό με τις πραγματικές δαπάνες και τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας και να μας γνωρίσει το ακριβές διαθέσιμο υπόλοιπο μετρητών την 31/12/2021 και να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα.

Επειδή ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αρ.πρωτ.έγγραφο, στο οποίο αναφέρει :

«Με την αρ.πρωτ./25-11-2025 ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η ελεγχόμενη- ΑΦΜ κατέθεσε συνημμένα πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου φορ. ετών 2003-2022. Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στις Φορολογικές Δηλώσεις και στα λοιπά δεδομένα που μας είναι διαθέσιμα, της περιόδου 1/1/2003-31/12/2021, επιβεβαιώνεται το κεφάλαιο που επικαλείται στο σχετικό πίνακα η ελεγχόμενη, ήτοι ποσό 151.795,94€ στις 31/12/2021.

Ωστόσο δέον είναι να διευκρινιστεί ότι το παραπάνω κεφάλαιο αποτυπώνει τα χρηματικά διαθέσιμα που εδύνατο να κατέχει η ελεγχόμενη στις 31/12/2021 και όχι αυτά που κατά υπεύθυνη δήλωση της, μέσω της συμπλήρωσης του σχετικού ερωτηματολογίου, κατείχε που ήταν 30.000€. Να τονιστεί ότι τρόπος εξαγωγής του κεφαλαίου, ενώ περιέχει το σύνολο των εισοδημάτων προφανώς δεν περιέχει το σύνολο των δαπανών αφού μόνο ορισμένες από αυτές ήταν και είναι απαραίτητο να καταγράφονται στις σχετικές Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος. Ο υπολογισμός του παραπάνω κεφαλαίου αποκτά ελεγκτική αξία στο βαθμό που περιορίζει κεφάλαιο που επικαλείται ο ελεγχόμενος στην αντίθετη δε περίπτωση ελεγκτικά σκόπιμο είναι να γίνει αποδεκτή η δήλωση του ελεγχόμενου που αποτυπώνει την πραγματική κατάσταση. Η εκ των υστέρων επίκληση άλλου κεφαλαίου που διατηρείται εις χείρας προφανώς γίνεται συνεπεία ελέγχου.»

Επειδή από τα ανωτέρω δεν προκύπτει το ύψος των πραγματικών δαπανών της περιόδου 1/1/2003 - 31/12/2021, και ως εκ τούτου η Υπηρεσία μας, προέβη σε έλεγχο των πραγματικών δαπανών της περιόδου 1/1/2005 - 31/12/2021 λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006 - 2014 και φορολογικών ετών 2014 - 2021, τις πληροφορίες από τα στοιχεία του συστήματος taxis και τα στοιχεία που χορηγούνται σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1033/2014. Επισημαίνεται ότι το εισόδημα του οικονομικού έτους 2004 (χρήση 2003) δε λήφθηκε υπόψη, καθώς στο οικονομικό έτος 2005 δεν υποβλήθηκε δήλωση φορολογίας εισοδήματος από την προσφεύγουσα και οι περίοδοι που επικαλείται η προσφεύγουσα πρέπει είναι συνεχόμενες. Από τις ανωτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις, ο πίνακας ανάλωσης κεφαλαίων των οικονομικών ετών 2006 - 2014 και φορολογικών ετών 2014 - 2021 διαμορφώνεται ως εξής :

	ΟΙΚ. 2006	ΟΙΚ 2007	ΟΙΚ. 2008	ΟΙΚ. 2009	ΟΙΚ. 2010	ΟΙΚ.2011	ΟΙΚ 2012	ΟΙΚ 2013	ΟΙΚ 2014
Φορολογητέο εισόδημα	1.155,78	16.360,76	19.486,09	20.209,00	19.791,20	15.374,66	15.512,32	15.059,65	14.285,40
Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο									21.185,28
Επίδομα αλλοδαπής									
Πώληση περιουσιακών στοιχείων									
δάνεια									
Εκμίσθωση κατοικίων									
Τόκοι									0,62
Σύνολο Εισοδημάτων	1.155,78	16.360,76	19.486,09	20.209,49	19.791,20	15.374,66	15.512,32	15.059,65	35.471,30
Αγορές Αυτοκινήτων κλπ.			21.740,00			21.940,00			
Αγορά - Ανέγερση ακινήτων									
Φόροι	75,94	682,46	1.818,86	1.325,23	1.545,50	270,68	59,04	1.447,34	1.250,90
ΕΝΦΙΑ									
Τέλη κυκλοφορίας		168,00	168,00	202,00	368,00	240,00	265,00	265,00	
Ενοίκιο κύριας κατοικίας				2.700,00	2.100,00	1.800,00			
Δάνεια									
Ιατρικές δαπάνες		1.526,19	47,00	192,50	45,00	566,00	400,00		
Ασφάλιστρα	83,86	1.185,52	1.443,35	1.529,68	599,87	32,81			
Τηλεπικοινωνίες (ΠΟΛ1033)							1.028,14	1.327,69	
ΦΜΑ									
Λοιπές δαπάνες				2.800,00	12.956,78	6.623,00	3.900	3.765,00	3.700,00
Σύνολο δαπανών	159,8	3.562,17	25.217,21	8.749,41	17.615,15	31.472,49	5.652,18	6805,03	4950,9
Υπόλοιπο έτους	995,98	12.798,59	-5.731,12	11.460,08	2.176,05	-16.097,83	9.860,14	8.254,62	30.520,40
Διαθέσιμο υπόλοιπο προηγούμενου έτους	0	995,98	13.794,57	8.063,45	19.523,53	21.699,58	5.601,75	15.461,89	23.716,51
Τελικό διαθέσιμο	995,98	13.794,57	8.063,45	19.523,53	21.699,58	5.601,75	15.461,89	23.716,51	54.236,91

	ΦΟΡ 2014	ΦΟΡ 2015	ΦΟΡ 2016	ΦΟΡ 2017	ΦΟΡ 2018	ΦΟΡ 2019	ΦΟΡ 2020	ΦΟΡ 2021
Φορολογητέο εισόδημα	14.285,40	15.044,60	15.774,36	20.098,06	18.304,47	17.051,87	17.675,39	17.521,71
Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο								
Επίδμα αλλοδαπής	37.063,62	18.737,72						
Πώληση περιουσιακών στοιχείων						11425,05		
δάνεια							50.000,00	
Εκμίσθωση κατοικίων			112,5	675,00	675,00	562,50		
Τόκοι	15,81	12,06	1,53	1,54	0,18	38,39	23,06	0,62
Σύνολο Εισοδημάτων	51.364,83	33.794,38	15.888,39	20.774,60	18.979,65	29.077,81	67.698,45	17.522,33
Αγορές Αυτοκινήτων κλπ.						18.000,00		
Αγορά - Ανέγερση ακινήτων							80.000,00	
Φόροι	1.754,59	1.323,10	1.746,56	2.839,11	2.376,03	2.065,59	2.249,94	2.007,87
ΕΝΦΙΑ		306,34	306,34	306,34	214,44	176,94	523,26	573,97
Τέλη κυκλοφορίας						157,2	157,2	157,20
Ενοίκιο κύριας κατοικίας								
Δάνεια	342,00	1.896,60	25,78	239,00	1.598,47	3.964,20	15.316,39	2.402,21
Ιατρικές δαπάνες								
Ασφάλιστρα								
Τηλεπικοινωνίες (ΠΟΛ1033)		2.174,36	1.764,58					
ΦΜΑ								1.948,43
Λοιπές δαπάνες	1.600,00			18.784,16	5.780,39	2.800,00	3.510,11	5.256,51
Σύνολο δαπανών	3696,59	5700,4	3843,26	22168,61	9969,33	27163,93	101756,9	12346,19
Υπόλοιπο έτους	47.668,24	28.093,98	12.045,13	-1.394,01	9.010,32	1.913,88	-34.058,45	5.176,14
Διαθέσιμο υπόλοιπο προηγούμενου έτους	54.236,91	101.905,15	129.999,13	142.044,26	140.650,25	149.660,57	151.574,45	117.516,00
Τελικό διαθέσιμο	101.905,15	129.999,13	142.044,26	140.650,25	149.660,57	151.574,45	117.516,00	122.692,14

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει διαθέσιμο κεφάλαιο εις χείρας της προσφεύγουσας την 31/12/2021, το οποίο ανέρχεται στο ποσό των 122.692,14 και όχι στο ποσό των 151.795,94€, όπως ισχυρίζεται η ίδια. Ως εκ τούτου, το διαθέσιμο ποσό μετρητών στην έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου ανέρχεται στο ποσό των 122.164,05 € (124.511,00 – 528,09 τραπεζικό υπόλοιπο στην έναρξη της περιόδου) και θα πρέπει να ληφθεί υπόψη στον Πίνακα της Ανάλυσης ρευστότητας του φορολογικού έτους 2022, ο οποίος διαμορφώνεται ως ακολούθως:

	ΧΡΗΣΗ 2022		ΧΡΗΣΗ 2022
I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	Υπόχρεος	II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	Υπόχρεος
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	528,09	1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	16.646,14
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).	122.164,05	2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).	49.385,25*
3. Αναλήψεις από επιχείρηση/εις		3. Εισφορές σε Λογαριασμούς επιχείρησης/σεων	
4.Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα	11.429,88	4. Ποσά συμμετοχής στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων	
5. Έσοδα από λοιπές πηγές		5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/επαγγελματικών)	30.000,00
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.)		6. Αγορές εμπορ/των, α΄, β΄ υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων στην άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας	
7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων		7. Επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως	
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κ.λπ		8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων	2.516,18
9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη		9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες	

10. Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών		10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής	2.522,40
11. Μειώσεις λογαριασμών Εισπρακτέων		11. Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές)	22.523,96
12. Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/ων έτους/ων		12. Μειώσεις πληρωτέων λογαριασμών	
13. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων		13. Αυξήσεις λογαριασμών Εισπρακτέων	
		14. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους	
		15. Μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/νων έτους /ων	
		16. Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων	10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	134.122,02	ΣΥΝΟΛΟ	133.593,93

Αποτελέσματα ανά χρήση	ΧΡΗΣΗ 2022
III. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	Υπόχρεος
Σύνολο διαθεσίμων εσόδων/κεφαλαίων	134.122,02
Διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν	133.593,93
Υπόλοιπο	528,09

*11.429,88 (εισόδημα) - 67.562,54 (δαπάνες περιόδου) = - 56.132,66 (αρνητικό εισόδημα της χρήσης)

122.164,05 - 56.132,66 = 66.031,39 (μετρητά) - 16.646,14 (τραπεζικό υπόλοιπο λήξης) = **49.385,25€** διαθέσιμα μετρητά στη λήξη της περιόδου.

Επειδή επομένως, προκύπτει θετική διαφορά μεταξύ της στήλης «Πηγές κεφαλαίων/εσόδων» και της στήλης «Αναλώσεις κεφαλαίων/εσόδων» και ως εκ τούτου δεν υφίσταται για την προσφεύγουσα προσαύξηση περιουσίας στο φορολογικό έτος 2022 και η προσβαλλόμενη πράξη θα πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή γίνεται αποδεκτή για τον παραπάνω ισχυρισμό, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης από 25/11/2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε ΑΦΜ, και την ακύρωση της με αριθμόοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Η με αριθμόοριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	21.104,76 €	0,00 €

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.