



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23/07/2026

Αριθμός απόφασης: 1779

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

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19.04.2024), εφεξής ΚΦΔ,

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

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
δ. τη με αρ. 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 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 από 27/03/2026.και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης: α) της με αρ. 27/02/2026 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024) φόρου εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου φορ. έτους 2020, και β) της με αρ. 27/02/2026.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024) φόρου εισοδήματος /πράξης επιβολής προστίμου φορ. έτους 2021, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις του 2ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης.

7. Τη με αρ. 18 – 08/06/2025 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας προς το 2ο ΕΛΚΕ

Θεσσαλονίκης.

8. Τη με αρ. id έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης βάσει της με αρ. 18/08-06-2026 πράξης αναπομπής.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/03/2026 και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αρ. 27/02/2026 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024) φόρου εισοδήματος / πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2020 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας με αντικείμενο δραστηριότητας τις υπηρεσίες ανάπτυξης και υποστήριξης λογισμικού εφαρμογών τηλεματικής, φόρος εισοδήματος ύψους 1.375,93€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας 687,97€, ήτοι συνολικό ποσό 2.063,90€, κατόπιν: α) διαπίστωσης από τη φορολογική αρχή πιστώσεων ύψους 3.047,10€ άγνωστης προέλευσης, που χαρακτήρισε προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν.4172/2013 και β) προσθήκης στο καθαρό αποτέλεσμα της λογιστικών διαφορών ποσού 1.322,80€.
- Με τη με αρ. 27/02/2026 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024)/ πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2021 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ύψους 2.006,30€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας 1.003,15€, ήτοι συνολικό ποσό 3.009,45€, κατόπιν: α) διαπίστωσης από τη φορολογική αρχή πιστώσεων ύψους 4.408,92€ άγνωστης προέλευσης, που χαρακτήρισε προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν.4172/2013 και β) προσθήκης στο καθαρό αποτέλεσμα της λογιστικών διαφορών ποσού 2.506,18€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στην από 27/02/2026 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 2ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, σε εκτέλεση της με αρ...../2024 εντολής του Προϊσταμένου του.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, ισχυριζόμενη ότι εσφαλμένα η ελεγκτική αρχή έκρινε: α) ότι οι επίμαχες πιστώσεις στους τραπεζικούς της λογαριασμούς για τα φορ. έτη 2020 και 2021 προέρχονται από άγνωστη πηγή ή αιτία και λογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας και β) ότι οι επίμαχες επιχειρηματικές δαπάνες της για τα φορ. έτη 2020 και 2021 δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 22 περ. γ' του Ν.4172/2013 και του άρθρου 23 περ. ιβ' του ιδίου νόμου.

Επειδή, στο άρθρο 7 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι «1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα. 2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, β)

εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) εισόδημα από κεφάλαιο και δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου».

Επειδή, στο άρθρο 21 παρ. 4 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, με το άρθρο 22 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: « Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά. ...».

Επειδή, με το άρθρο 23 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: ... ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1113/2015, με θέμα “Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α)” ορίζεται ότι: «Ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) καθιερώνει νέους κανόνες για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρηματικών δαπανών για τους ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα είτε είναι φυσικά πρόσωπα, είτε είναι νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες. Ειδικότερα: α) με τις διατάξεις του άρθρου 22 τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών με την έννοια ότι κατ' αρχήν εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και επιπροσθέτως πληρούν τα λοιπά κριτήρια που τίθενται στο άρθρο αυτό. Το εν λόγω άρθρο πρέπει να εξετάζεται συστηματικά με το άρθρο 23 που αφορά τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες και την παράγραφο 4 του άρθρου 48 σχετικά με τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες που αφορούν τα ενδοομιλικά μερίσματα που απαλλάσσονται από το φόρο. Κατά συνέπεια, ο κανόνας που εισάγεται είναι ότι όποια δαπάνη πληροί τα κριτήρια του άρθρου 22 και συγχρόνως δεν εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπόμενων δαπανών του άρθρου 23 εκπίπτει, β) με τις διατάξεις του άρθρου 22Α, το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 22 του ν. 4223/2013, ορίζεται ο τρόπος έκπτωσης των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις, και γ) με τις διατάξεις του άρθρου 23 ορίζονται περιοριστικά οι κατηγορίες δαπανών που δεν εκπίπτουν. Οι μη εκπιπόμενες δαπάνες διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, σε αυτές που λόγω του είδους τους δεν εκπίπτουν χωρίς να απαιτείται η συνδρομή άλλου όρου ή προϋπόθεσης και σε αυτές που δεν εκπίπτουν μόνον κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το τιθέμενο στο άρθρο αυτό αριθμητικό όριο. ...».

Επειδή, στο άρθρο 29 παρ. 4 του Ν.4172/2013, ορίζεται ότι: «4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)».

Επειδή, στο άρθρο 86 του Ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργείται ο ν. 4987/2022 (Α' 206), περί του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, πλην των άρθρων 39, 54Z και 70.»

Επειδή, στο άρθρο 39 του Ν.4987/2022, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις».

Επειδή, με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1175/16-11-2017 παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής: «1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. 2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος. 2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου. Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.».

Επειδή, με την ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015 δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β' Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής: «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. 2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ

ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της. 8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. 9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.».

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι «... Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος – Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του (πρβλ. ΕΔΔΑ 3.5.2001, 31827/96, J.B. κατά Ελβετίας, σκέψεις 65-71, ΕΔΔΑ 5.4.2012, 11663/04, Chambaz κατά Ελβετίας, σκέψεις 53-58 – πρβλ. επίσης ΔΕΚ 18.10.1989, 374/87, Orkem, σκέψεις 35-41), αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς

δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής ... η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου 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 προαναφερόμενων 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. Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣτΕ 43/2006 επταμ., 4134/2001, 428/1996, 4026/1983, 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/1985, 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, 2967/2004, 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣτΕ 1404/2015 (παραβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, 747/2015, 1351/2014 επταμ. 2951/2013, 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις)–πρβλ ακόμα ΣτΕ 2780/2012 επταμ. 1934/2013 επταμ., 2365/ 2013 επταμ. 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού)]. Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., 2780/2012 επταμ.)...».

Επειδή, με το άρθρο 36 παρ. 6 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «6. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον

από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου)....».

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του 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....».

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες δηλαδή στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις (ΣΤΕ 2695/1993, ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, με το άρθρο 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν.2717/1999) ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, στο άρθρο 77 του Ν.5104/2024, αναφορικά με το βάρος της απόδειξης, 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, από τα διαλαμβανόμενα στην από 27/02/2026 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 2ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, η εν λόγω αρχή διενήργησε έλεγχο στα εισοδήματα της προσφεύγουσας, βάσει της Α.1293/2019 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ και από το άνοιγμα και την επεξεργασία των τραπεζικών της λογαριασμών διαπιστώθηκε ότι για τα φορ. έτη 2020 και 2021 προσαύξηση περιουσίας, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21§4 του Ν.4172/2013. Επιπλέον, από τον έλεγχο των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων και λοιπών εγγράφων, ο έλεγχος προσδιόρισε για τα εν λόγω φορ. έτη δαπάνες οι οποίες δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις των άρθρων 22 και 23 του Ν.4172/2013, και επομένως δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας.

Ακολούθως, συντάχθηκε το με αρ. ../28-01-2026 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 33 του Ν.5104/24, με συνημμένους τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος, το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα, και στο οποίο η ίδια ανταποκρίθηκε μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία, υποβάλλοντας το με αρ. πρωτ./17-2-2026 έγγραφο υπόμνημα με τους ισχυρισμούς της.

Ο έλεγχος, αφού εξέτασε τους εν λόγω ισχυρισμούς, έκανε δεκτούς ορισμένους από αυτούς, και προσδιόρισε βάσει των γενικών διατάξεων τα αποτελέσματα (κέρδη) της επιχείρησης για κάθε

ελεγχόμενο φορολογικό έτος. Συγκεκριμένα, διαπίστωσε ότι:

Α) ποσό ύψους 3.047,10€ για το φορ. έτος 2020 και ποσό ύψους 4.408,92€ για το φορ. έτος 2021, προέρχεται από άγνωστη πηγή ή αιτία και λογίζεται ως προσαύξηση περιουσίας, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21§4 του Ν.4172/2013 και ειδικότερα ως εξής:

➤ Φορολογικό Έτος 2020:

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
5		2/1/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	298,47
6		7/1/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	180,58
9		3/2/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	500,66
11		7/2/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	165,06
12		19/2/2020	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	59,00
13		19/2/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	239,34
16		28/2/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	210,45
17		10/3/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	93,53
23		28/5/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	93,53
25		9/6/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	84,18
31		30/6/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	210,45
34		22/7/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	462,99
39		4/8/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	178,26
43		3/9/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	270,60
ΣΥΝΟΛΟ 2020					3.047,10

➤ Φορολογικό Έτος 2021:

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
60		10/2/2021	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΑΛΡΗΑWEB	.....	50,00
61		22/2/2021	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΑΛΡΗΑWEB	.....	200,00
75		2/6/2021	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	.....	220,00
77		7/6/2021	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	250,96
81		2/7/2021	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	259,96
92		11/10/2021	ΕΔΕΞ	ΠΡΟΙΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	98,00
102		15/11/2021	SUPER BATCH	.....	110,00
103		23/11/2021	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
105		29/11/2021	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
108		10/12/2021	ΕΔΕΞ	ΠΡΟΙΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	110,00
109		13/12/2021	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00
110		17/12/2021	ΕΔΕΞ	ΠΡΟΙΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	110,00
	*				

Β) δαπάνες ύψους 1.322,80€ για το φορ. έτος 2020 και 2.506,18€ για το φορ. έτος 2021 δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις των άρθρων 22 και 23 του Ν.4172/2013, και επομένως δεν δύνατο να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας. Ειδικότερα:

Φορολογικό Έτος 2020				
ΗΜ/ΝΙΑ & ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΔΕΦ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΔΕΦ	ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ
17/01/2020 ΤΔΑ			56,60	Δαπάνες που δεν εκπέτουν καθώς αφορούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (αρ. 23 περ.ιβ')
18/01/2020 ΤΔΑ			45,97	
07/03/2020 ΤΔΑ		21,57		
12/03/2020 ΤΔΑ		4,35		
16/03/2020 ΤΔΑ			41,93	
24/12/2020 ΤΔΑ		2,52		
24/12/2020 ΤΔΑ			30,00	
31/12/2020 ΤΙΜ			117,27	
ΣΥΝΟΛΟ		28,44	291,77	

Φορολογικό Έτος 2020					
ΗΜ/ΝΙΑ & ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΔΕΦ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΔΕΦ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑΛ/ΝΕΣ	ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ
15/05/2020 ΛΟΓ	*****	26,86			Δαπάνες που δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά (αρ. 22 περ. γ')
28/09/2020 ΑΣΔ *****	*****		208,54		
09/12/2020 ****	*****	300,00			
15/12/2020 *****	*****		21,82		
15/12/2020 *****	*****	28,15			
31/12/2020 ΤΠΔΑ	*****	34,64			

31/12/2020 Τ.Π.Υ	.....	255,00			
31/12/2020	....			41,84	
31/12/2020 ΤΙΜ	.....		85,74		
ΣΥΝΟΛΟ	.	644,65	316,10	41,84	

Φορολογικό Έτος 2021					
ΗΜ/ΝΙΑ & ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΔΕΦ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΔΕΦ	ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	
04/01/2021 ΤΙΜ ...		1,89		Δαπάνες που δεν εκπίπτουν καθώς αφορούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (αρ. 23 περ.ιβ')	
04/01/2021 ΤΔΑ ...		5,23			
05/01/2021 ΤΔΑ ...		0,97			
05/01/2021 ΤΔΑ ...		1,37			
05/01/2021 ΤΔΑ ...			19,99		
07/01/2021 ΤΔΑ		75,32			
11/01/2021 ΤΔΑ		41,17			
29/01/2021 ΤΔΑ			55,75		
08/02/2021 ΤΔΑ			150,61		
16/02/2021 ΤΔΑ ...			21,65		
16/02/2021 ΤΔΑ ..			17,99		
26/07/2021 ΤΔΑ ...			13,46		
26/07/2021 ΤΔΑ			117,27		
26/07/2021 ΤΙΜ		0,00	10,00		
10/8/2021 ΤΔΑ	.	16,06			
02/9/2021 ΤΔΑ		43,94			
03/9/2021 ΤΔΑ			27,42		
03/9/2021 ΤΔΑΤ/.....			27,76		
11/9/2021 ΤΔΑ ...			96,00		
13/9/2021 ΤΔΑ		45,01			
14/09/2021		6,36			
15/9/2021 ΤΔΑ			386,29		
ΣΥΝΟΛΟ		237,32	944,19		

Φορολογικό Έτος 2021					
ΗΜ/ΝΙΑ & ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΔΕΦ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΔΕΦ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑΛ/ΝΕΣ	ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ
18/02/2021 ΤΔΑ		12,90			Δαπάνες που δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά. (αρ. 22 περ. γ')
26/04/2021 ΛΟΓ		42,71	51,89		
26/05/2021 ΛΟΓ		100,04	69,03		
11/11/2021 Τ.Π.Υ		300,00			
31/12/2021 Λ/Ε				748,10	
ΣΥΝΟΛΟ		455,65	120,92	748,10	

Στη συνέχεια συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης 27/02/2026 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι εν προκειμένω οι διαπιστώσεις του ελέγχου είναι εσφαλμένες και συγκεκριμένα υποστηρίζει ότι:

Α) οι εντοπισθείσες στους τραπεζικούς της λογαριασμούς πιστώσεις αποτελούν εισόδημα από την επιχειρηματική της δραστηριότητα ή από την βραχυχρόνια εκμίσθωση ακινήτων της, το οποίο (εισόδημα) σε κάθε περίπτωση έχει ήδη δηλωθεί στη φορολογική διοίκηση και, κατά συνέπεια, έχει ήδη φορολογηθεί. Παραθέτει τον παρακάτω πίνακα Α (συνυποβάλλοντας τα σχετικά δικαιολογητικά):

Α/Α	Ημ/νία συναλλαγής	Περιγραφή συν/γής	Αιτιολογία συν/γής	Ποσό πίστωσης	Αιτιολόγηση	Αριθ. Δικαιολογητικού
5	2/1/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟΙ...	298,47	Μίσθωμα βραχυχρόνιας μίσθωσης, μέσω της πλατφόρμας «AIRBNB», ακινήτου μου στην οδό(.....)	Σχ. Α3
6	7/1/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟΙ...	180,58	Μίσθωμα βραχυχρόνιας μίσθωσης, μέσω της πλατφόρμας «Booking.com», ακινήτου μου στην οδό(.....)	Σχ. Α3
9	3/2/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟΙ...	500,66	Μίσθωμα βραχυχρόνιας μίσθωσης, μέσω της πλατφόρμας «AIRBNB», ακινήτου μου στην οδό(.....)	Σχ. Α3
11	7/2/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟΙ...	165,06	Μίσθωμα βραχυχρόνιας μίσθωσης, μέσω της πλατφόρμας «Booking.com», ακινήτου μου στην οδό(.....)	Σχ. Α3
13	19/2/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟΙ...	239,34	Μίσθωμα βραχυχρόνιας μίσθωσης, μέσω της πλατφόρμας «Booking.com», ακινήτου μου στην οδό	Σχ. Α3

					(.....)	
16	28/2/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	POI...	210,45	Μίσθωμα βραχυχρόνιας μίσθωσης, μέσω της πλατφόρμας «Booking.com», ακινήτου μου στην οδό(.....)	Σχ. Α3
17	10/3/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	POI...	93,53	Μίσθωμα βραχυχρόνιας μίσθωσης, μέσω της πλατφόρμας «Booking.com», ακινήτου μου στην οδό(.....)	Σχ. Α3
23	28/5/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	POI...	93,53	Μίσθωμα βραχυχρόνιας μίσθωσης, μέσω της πλατφόρμας «Booking.com», ακινήτου μου στην οδό(.....)	Σχ. Α3
25	9/6/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	POI...	84,18	Μίσθωμα βραχυχρόνιας μίσθωσης, μέσω της πλατφόρμας «Booking.com», ακινήτου μου στην οδό(.....)	Σχ. Α3
28	18/6/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	POI...	125,16	Μίσθωμα βραχυχρόνιας μίσθωσης (16/6/2020 -18/6/2020), μέσω της πλατφόρμας «AIRBNB», ακινήτου μου στην οδό(.....), για την οποία υποβλήθηκε εμπροθέσμως η σχετική υπ' αριθ. ..../20-7-2020 δήλωση βραχυχρόνιας διαμονής στην Α.Α.Δ.Ε.	Σχ. Α1, Α3
31	30/6/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	POI...	210,45	Μίσθωμα βραχυχρόνιας μίσθωσης, μέσω της πλατφόρμας «Booking.com», ακινήτου μου στην οδό(.....)	Σχ. Α3
34	22/7/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	POI...	462,99	Μίσθωμα βραχυχρόνιας μίσθωσης, μέσω της πλατφόρμας «Booking.com», ακινήτου μου στην οδό(.....)	Σχ. Α3
39	4/8/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	POI...	178,26	Μίσθωμα βραχυχρόνιας μίσθωσης, μέσω της πλατφόρμας «Booking.com», ακινήτου μου στην οδό(.....)	Σχ. Α3
43	3/9/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	POI...	270,60	Μίσθωμα βραχυχρόνιας μίσθωσης, μέσω της πλατφόρμας «Booking.com», ακινήτου μου στην οδό(.....)	Σχ. Α3
72	21/5/2021	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	POI...	267,59	Μίσθωμα βραχυχρόνιας μίσθωσης (10/5/2021 -15/5/2021) ακινήτου μου στην οδό(.....), για την οποία υποβλήθηκε εμπροθέσμως η σχετική υπ' αριθ. ..../22-6-2021 δήλωση στην Α.Α.Δ.Ε.	Σχ. Α2
76	7/6/2021	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	POI...	53,52	Μίσθωμα βραχυχρόνιας μίσθωσης (28/5/2021 -29/5/2021), μέσω της πλατφόρμας «Booking.com», ακινήτου μου στην οδό(.....), για την οποία υποβλήθηκε εμπροθέσμως η σχετική υπ' αριθ. ..../22-6-2021 δήλωση στην Α.Α.Δ.Ε.	Σχ. Α2, Α5
77	7/6/2021	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	POI...	250,96	Μίσθωμα βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου μου στην οδό(.....)	
81	2/7/2021	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	POI...	259,96	Μίσθωμα βραχυχρόνιας μίσθωσης, μέσω της πλατφόρμας «AIRBNB», ακινήτου μου στην οδό ..-.....(.....)	Σχ. Α4

και ισχυρίζεται ότι από τα στοιχεία που τηρούνται στην ψηφιακή πλατφόρμα της ΑΑΔΕ («Αναζήτηση δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής») για δύο διαμερίσματά της, με αριθ. μητρώου και, αμφότερα ευρισκόμενα στο, επί της οδού ..-..... αριθ. .. ΤΚ, προκύπτει ότι κατά την ελεγχόμενη περίοδο των φορ. ετών 2020 έως 2021 (1/1/2020 - 31/12/2021) έχουν δηλωθεί στην ΑΑΔΕ μισθώματα συνολικής αξίας 3.922,78€, ενώ τα σχετικά αμφισβητούμενα από τον έλεγχο εμβάσματα στους λογαριασμούς της από τις εταιρείες «AirBnB» και «Booking.com» με αιτιολογία συναλλαγής «.....», ανέρχονται αντίστοιχα, στο συνολικό ποσό των 3.945,29€, δηλαδή η σχετική διαφορά βρίσκεται στα όρια του στατιστικού λάθους. Ωστόσο, τονίζει ότι τα περισσότερα από τα επιμέρους ποσά που έχουν δηλωθεί ως μισθώματα για κάθε βραχυχρόνια διαμονή στην ΑΑΔΕ δεν ταυτίζονται με τα αντίστοιχα ποσά των επιμέρους εμβασμάτων στους τραπεζικούς της λογαριασμούς, λόγω των σχετικών κρατήσεων (προμηθειών) των ως άνω πλατφορμών («AirBnB» και «Booking.com»), παρότι είναι πρόδηλη η χρονική εγγύτητα μεταξύ των δηλωθεισών περιόδων μίσθωσης και των ημερομηνιών πίστωσης των επίμαχων εμβασμάτων.

Β) οι αμφισβητούμενες από τον έλεγχο δαπάνες αποτελούν παραγωγικές δαπάνες της επιχείρησής της και, ως εκ τούτου, είναι εκπιπόμενες κατά την έννοια των διατάξεων άρθρων 22 και 23 του ΚΦΕ, η δε καταβολή τους αποδεικνύεται από νόμιμα παραστατικά έγγραφα. Προς επίρρωση του εν λόγω ισχυρισμού της, παραθέτει εκ νέου τον πίνακα Β και συνυποβάλλει τα ίδια σχετικά στοιχεία που ήδη είχε προσκομίσει στην ελεγκτική αρχή με το με αρ. /17-2-2026 έγγραφο υπόμνημα της.

Επειδή, όσον αφορά τον πίνακα Β με τις επίμαχες δαπάνες που παρέθεσε η προσφεύγουσα και τα σχετικά έγγραφα που συνυποβλήθηκαν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επισημαίνεται ότι δεν αποτελούν νέα στοιχεία καθώς προσκομίστηκαν ήδη στον έλεγχο με το υπόμνημά της, και κατόπιν αξιολόγησής τους, ο έλεγχος δέχτηκε κάποιους από τους σχετικούς ισχυρισμούς της. Συγκεκριμένα, έκρινε ότι: «... β) Η ελεγχόμενη απέστειλε δικαιολογητικά προς επίρρωση των ισχυρισμών της τα οποία όμως από Σχ.Β1 έως και Σχ. Β30 αφορούν προσωπικές δαπάνες της ίδιας και του τέκνου της, οι οποίες δεν εκπίπτουν βάσει του άρθ. 23 Ν 4172/2013. Αναλυτικότερα βάσει του παραπάνω πίνακα του υπομνήματος που υποβλήθηκε δεν γίνονται αποδεκτά από τον έλεγχο στο φορολογικό έτος 2020 ποσό ύψους 172,94 ευρώ και στο φορολογικό έτος 2021 ποσό ύψους 1.133,12 ευρώ. γ) Σχετικά με τα με αριθ. Σχ.Β31 & Β32 δικαιολογητικά ύψους 21,00 ευρώ ο έλεγχος τα αποδέχεται, καθώς αφορούν μηνιαίες συνδρομές προγραμμάτων. ...».

Επειδή, η προσφεύγουσα συνυπέβαλε έγγραφα που αφορούν τον πίνακα Α που παρατίθεται αναλυτικά στις σελίδες 9 – 15 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής με τα εξής id:

..... Σχ49. Α149.pdf
..... Σχ74. Α274.74.pdf
..... Σχ58. Α358.pdf
..... Σχ55. Α455.pdf
..... Σχ37. Α537.pdf
..... Σχ76. 1676.pdf
..... Σχ46.1746.pdf

Επειδή, με το άρθρο 3 της ΠΟΛ.1064/2017 της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, 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. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμα της. 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. 4. Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο».

Επειδή, η προσφεύγουσα στο πλαίσιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής συνυπέβαλε τα ως άνω με αρ. id, ..., ... συμπληρωματικά -

νέα στοιχεία, κατά την έννοια της παρ. 6 του άρθρου 27 Ν.5104/2024 (ΚΦΔ), τα οποία δεν ήταν στη διάθεση της ελεγκτικής αρχής κατά τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο.

Επειδή, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ (ΘΕΣΣ) ΕΞ 2026 ΕΜΠ 08/06/2026 έγγραφό μας απεστάλη στο 2ο ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης η με αρ. 18.- 08/06/2026 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας για περαιτέρω επαληθεύσεις για τα ως άνω νέα στοιχεία.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία που στάλθηκαν με την παραπάνω πράξη αναπομπής, το 2ο ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης με τη με αρ. id έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, αναφέρει τα εξής:

2. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην από 27/2/2026 συνταχθείσα Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Εισοδήματος της Υπηρεσίας μας:

Η επιχείρηση στα πλαίσια της εκ του νόμου ταχθείσας προθεσμίας, ανταποκρίθηκε στο με αριθμό ./28-01-2025 Σημείωμα Διαπιστώσεων, το οποίο κοινοποιήθηκε στην ηλεκτρονική της θυρίδα στις 28/01/2026, θέτοντας στη διάθεση του ελέγχου, στοιχεία που αφορούσαν δαπάνες και τραπεζικές πιστώσεις.

Μεταξύ αυτών συμπεριλαμβάνονταν και οι κάτωθι πιστώσεις

- > 18/6/2020 ποσού 125,16 €
- > 07/6/2021 ποσού 53,52 €,

οι οποίες συμπεριλήφθηκαν εκ νέου στα στοιχεία που απέστειλε η ΔΕΔ, αλλά δεν αποτελούν νέα στοιχεία για τον έλεγχο, καθώς ήδη είχαν ληφθεί υπόψιν κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Νέα στοιχεία, αποτελούν οι κατωτέρω πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς, τα οποία μας διαβιβάστηκαν από τη Δ.Ε.Δ.:

Φορολογικό έτος 2020

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
5		2/1/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	298,47
6		7/1/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	180,58
9		3/2/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	500,66
11		7/2/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	165,06
13		19/2/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	239,34
16		28/2/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	210,45
17		10/3/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	93,53
23		28/5/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	93,53
25		9/6/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	84,18
31		30/6/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	210,45
34		22/7/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	462,99
39		4/8/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	178,26
43		3/9/2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	270,60
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΕ €					2.988,10

Φορολογικό έτος 2021

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
81		2/7/2021	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	259,96
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΕ €					259,96

*η αρίθμηση στην στήλη A/A, των εν λόγω πιστώσεων προέρχεται από το Σ.Μ.Τ.Λ.

Τα ανωτέρω ποσά εμβασμάτων σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα στον έλεγχο στοιχεία αποτελούν πληρωμές - έσοδα από ενοικίαση διαμερισμάτων βραχυχρόνιας διανομής (AIRBNB), τα οποία είχαν συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων ακίνητης περιουσίας (Ε2) και υποβληθείσες δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος των ελεγχόμενων ετών (Ε1).

Βάσει των νέων στοιχείων -ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις στους λογαριασμούς της ελεγχόμενης- ο έλεγχος αποδέχεται ως αιτιολογημένες πιστώσεις τα ανωτέρω ποσά εμβασμάτων (προσκομισθέντα αντίγραφα) και ως εκ τούτου διαφοροποιούνται τα αποτελέσματα του ελέγχου ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ-	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΝΑΠΟΜΠΗ) ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΗΣ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
2020	3.047,10	2.988,10	59,00

2021	4.408,92	259,96	4.148,96
------	----------	--------	----------

Επειδή, με την παρούσα απόφαση αποδεχόμαστε το πόρισμα της με αρ. id έκθεσης συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του 2ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης βάσει της με αρ. 18/08-06-2026 πράξης αναπομπής όσον αφορά στα νέα στοιχεία, και για τις λοιπές επαληθεύσεις κρίνουμε βάσιμες και αιτιολογημένες τις διαπιστώσεις του ελέγχου όπως καταγράφονται στην από 27/02/2026 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ίδιας ελεγκτικής αρχής.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες πράξεις τροποποιούνται ως εξής:

- Η με αρ. 27/02/2026 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2020 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ & ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ & ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ & ΕΛΕΓΧΟΥ
Φορολογητέο εισόδημα	Του υπόχρεου	42.741,68	47.111,58	44.123,48	-4.369,90	-1.381,80	-2.988,10
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	51,46					
	Χρεωστικό ποσό		1.324,47	338,40	-1.375,93	-389,86	-986,07
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		150,75	150,75	150,75	0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτ/μου		30,15	30,15	30,15	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ			687,97	194,93	-687,97	-194,93	-493,04
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή		779,44	2.843,34	1.364,23	-2.063,90	-584,79	-1.479,11

- Η με αρ. 27/02/2026 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2021 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ & ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ & ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ & ΕΛΕΓΧΟΥ
Φορολογητέο εισόδημα	Του υπόχρεου	35.396,19	42.311,29	42.051,33	-6.915,10	-6.655,14	-259,96
Υπόλοιπο φόρου	Χρεωστικό ποσό	507,32	2.513,62	2.427,84	-2.006,30	-1.920,52	-85,78
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		147,75	147,75	147,75	0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτ/μου		29,55	29,55	29,55	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ			1.003,15	960,26	-1.003,15	-960,26	-42,89
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή		1.334,62	4.344,07	4.215,40	-3.009,45	-2.880,78	-128,67

Αποφασίζουμε

τη μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. 27/03/2026 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την τροποποίηση των με αρ. .. και.....27/02/2026 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου φορ. ετών 2020 και 2021 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης.

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

- Η με αρ. 27/02/2026 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2020 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης

	Ποσό βάσει Ελέγχου	Ποσό βάσει Απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ - Ελέγχου
Διαφορά φόρου	1.375,93	389,86	-986,07
Πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4987/2022	687,97	194,93	-493,04
Σύνολο φόρου για καταβολή	2.063,90	584,79	-1.479,11

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024

- Η με αρ. 27/02/2026 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2021 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης

	Ποσό βάσει Ελέγχου	Ποσό βάσει Απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ - Ελέγχου
Διαφορά φόρου	2.006,30	1.920,52	-85,78
Πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4987/2022	1.003,15	960,26	-42,89
Σύνολο φόρου για καταβολή	3.009,45	2.880,78	-128,67

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024

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

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**

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.