



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 07/07/2026

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 3012

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου  
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα  
Τηλέφωνο : 213 1312413  
E-mail : ded.ath@aaade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

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 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 1064/12.04.2017 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 **02/04/2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ..... κατοίκου ..... οδός ....., κατά της υπ' αριθμόν ...../03.03.2026 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2020.
5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.
6. Τις απόψεις του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02/04/2026 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. .... /03.03.2026 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 3.041,22 €, πλέον προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 1.520,61 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **4.561,83 €**.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 03/03/2026 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. .... /30.01.2026 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, στις 05/10/2023 είχε αποσταλεί έγγραφο από τη Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού που αφορούσε στην προσφεύγουσα, στο οποίο αναφέρονταν τα εξής:

«[...] Ο φορολογούμενος ταυτοποιήθηκε ως ο κάτοχος του λογαριασμού ..... στη συνδρομητική πλατφόρμα ..... Ο φορολογούμενος έχει περίπου 1600 συνδρομητές (subscribers) στην εν λόγω πλατφόρμα. Οι ακόλουθοι πληρώνουν μηνιαία συνδρομή ανά δημιουργό περιεχομένου (από 5 έως 50 ευρώ). Η πλατφόρμα κρατά ως αμοιβή το 20% της συνδρομής πλέον Φ.Π.Α.. Ο φορολογούμενος ασχολείται επαγγελματικά και με ταινίες ερωτικού περιεχομένου, συνεργαζόμενος με την εταιρεία ..... [...].»

Κατόπιν των ανωτέρω, είχε εκδοθεί η υπ' αριθμόν ..... /18-10-2023 εντολή μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, κατά τη διάρκεια του οποίου είχε σταλεί από τον έλεγχο το υπ' αριθμόν ..... /23-10-2024 Αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών προς τις Φορολογικές Αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου και της Λιθουανίας μέσω της Διεύθυνσης Διεθνών Φορολογικών Σχέσεων-Τμήμα Β' Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας στον τομέα της Φορολογίας. Ο διενεργηθείς έλεγχος είχε ολοκληρωθεί με την έκδοση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία είχε καταλογιστεί μη δηλωθέν εισόδημα από μισθωτή εργασία ύψους 80,82 € και από προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθ. 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 ύψους 520,00 €, ήτοι σύνολο 600,82 €. Ωστόσο, είχε διατυπωθεί ρητή επιφύλαξη του ελέγχου για κάθε συμπληρωματικό στοιχείο που ενδεχομένως θα προέκυπτε κατόπιν των απαντήσεων των αλλοδαπών φορολογικών αρχών επί του προαναφερθέντος Αιτήματος ανταλλαγής πληροφοριών.

Σε αυτή τη βάση, ο έλεγχος του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ έλαβε απάντηση από τη φορολογική αρχή του Ηνωμένου Βασιλείου μέσω του υπ' αριθμόν ΔΔΦΟΣ Β' ..... ΕΞ 2025 ΕΜΠ/10-04-2025 εγγράφου της Διεύθυνσης Διεθνών Φορολογικών Σχέσεων, με το οποίο προσκομίστηκε ανάλυση των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που τηρεί η προσφεύγουσα στο εν λόγω κράτος και ειδικότερα, του υπ' αριθμόν ..... λογαριασμού στην τράπεζα ..... Από την επεξεργασία των προσκομισθέντων δεδομένων, διαπιστώθηκε η ύπαρξη των κάτωθι πρωτογενών καταθέσεων/πιστώσεων:

| Ημερομηνία | Απολογία | Ποσό (GBP) |
|------------|----------|------------|
|------------|----------|------------|

|            |               |                 |
|------------|---------------|-----------------|
| 14/7/2020  | .....         | 450,00          |
| 24/7/2020  | .....         | 2.700,00        |
| 29/7/2020  | .....         | 700,00          |
| 7/9/2020   | .....         | 207,00          |
| 18/9/2020  | .....         | 670,00          |
| 5/10/2020  | .....         | 440,00          |
| 19/10/2020 | .....         | 900,00          |
| 6/11/2020  | .....         | 120,00          |
| 13/11/2020 | .....         | 1.000,00        |
| 16/11/2020 | .....         | 200,00          |
| 18/11/2020 | .....         | 300,00          |
| 20/11/2020 | .....         | 150,00          |
| 20/11/2020 | .....         | 630,00          |
| 11/12/2020 | .....         | 1.000,00        |
|            | <b>Σύνολο</b> | <b>9.467,00</b> |

Δεδομένου ότι τα ανωτέρω ποσά ήταν σε λίρες Αγγλίας, ο έλεγχος τα μετέτρεψε σε € με ισοτιμία 1 GBP=1,108 EUR, που αντιστοιχεί σε 10.490,29 €.

Ωστόσο, δεδομένου ότι κατά τον αρχικό έλεγχο είχε ήδη καταλογιστεί το ποσό των 520,00 €, ο έλεγχος καταλόγισε ως εισόδημα από **προσαύξηση περιουσίας** το ποσό των **9.970,29 €** (= 10.490,29 € - 520,00 €).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

**1<sup>ος</sup> λόγος:** Μη νόμιμη, κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 17 του ΚΔΔιαδ και των άρθρων 33, 65 και 76 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) περί υποχρέωσης παροχής πλήρους αιτιολογίας, κατ' εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών της υπό κρίση υπόθεσης και κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 2 του ν.δ. 2732/1953 (ΦΕΚ Α' 329/1953, Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και Ηνωμένου Βασιλείου) και των διατάξεων των άρθρων 3, 4, 5 και 67 του ν.4172/2013 και των σχετικών αποφάσεων ΠΟΛ 1058/2015 και ΠΟΛ 1201/2017 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης καταλογισμού με την οποία επιβάλλεται σε φορολογικό κάτοικο αλλοδαπής φόρος επί εισοδήματος αλλοδαπής πηγής.

**2<sup>ος</sup> λόγος:** Παράνομη, κατά παράβαση του συνταγματικώς κατοχυρωμένου κανόνα επιβολής φορολόγησης με βάση τη φοροδοτική ικανότητα του διοικούμενου και κατ' εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών της υπό κρίση υπόθεσης, καθώς και κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης με την οποία επιβάλλεται σε βάρος της φόρος εισοδήματος επί πιστώσεων που δε συγκεντρώνουν τα στοιχεία ωφέλειας/εσόδου.

**3<sup>ος</sup> λόγος:** Παράνομη, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5, 27, 30 και 33 του ν.5104/2024 (άρθρων 5, 23, 25 και 28 αντίστοιχα του ν.4987/2022) καθώς και των διατάξεων της εγκυκλίου ΠΟΛ 1073/2018 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, παράλειψη κοινοποίησης της με αριθμό ..... εντολής ελέγχου, η οποία καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη νομικά πλημμελή.

**4<sup>ος</sup> λόγος:** Παράνομη, κατά παραβίαση των αρχών της φορολογικής ισότητας, της χρηστής διοίκησης και της καλής πίστης, της ασφάλειας δικαίου, καθώς και της προστατευόμενης (δικαιολογημένης) εμπιστοσύνης των διοικούμενων, επαναλαμβανόμενη ελεγκτική διαδικασία

που διενεργείται σε βάρος της από το έτος 2023 έως και σήμερα για επτά (7) συναπτά φορολογικά έτη (2017-2023) από το 2<sup>ο</sup> ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία άγει στην οικονομική της εξόντωση.

**5<sup>ος</sup> λόγος:** Κατά παράβαση των αρχών της ισότητας, της χρηστής διοίκησης και της καλής πίστης η διενέργεια ελέγχου και έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης επί πιστώσεων μικρού ύψους.

Ως προς τον 1<sup>ο</sup> ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν.4172/2013:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α. ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν.4172/2013:

«1. Ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον:

α) έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων, ήτοι τους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς του ή

β) είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.

2. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 1 ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, αθροιστικά, στη διάρκεια οποιασδήποτε δωδεκάμηνης περιόδου, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος από την πρώτη ημέρα παρουσίας του στην Ελλάδα. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση φυσικών προσώπων που βρίσκονται στην Ελλάδα αποκλειστικά για τουριστικούς, ιατρικούς, θεραπευτικούς ή παρόμοιους ιδιωτικούς σκοπούς και η παραμονή τους δεν υπερβαίνει τις τριακόσιες εξήντα πέντε (365) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό.

[...].».

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1201/2017 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα “Διαδικασία μεταβολής της φορολογικής κατοικίας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.4172/2013 και του ν.4174/2013”:

«1. Το φυσικό πρόσωπο το οποίο πρόκειται να μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία στο εξωτερικό οφείλει να υποβάλει, το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Μαρτίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, στο Τμήμα ή Γραφείο Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ. όπου είναι υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος: αίτηση (έντυπο Μ0) με συνημμένα τα έντυπα Μ1 και Μ7 συμπληρωμένα, όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις, και επιπλέον για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου του στην Ελλάδα έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής τους. Παράλληλα, συνυποβάλλει τα σχετικά δικαιολογητικά κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις παρ.2 και 3 της παρούσας.

Ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ., αφού παραλάβει τα ως άνω έντυπα, οφείλει να συμπληρώσει την ηλεκτρονική εφαρμογή για τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας, ακολουθώντας τις οδηγίες της Δ/νσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε..

2. Το προαναφερθέν φυσικό πρόσωπο οφείλει να προσκομίσει, το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Σεπτεμβρίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, στο ως άνω Τμήμα ή Γραφείο της Δ.Ο.Υ.:  
(α) Βεβαίωση φορολογικής κατοικίας από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνει φορολογικός κάτοικος, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του κράτους. Εάν ο φορολογούμενος έχει εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (στο εξής ΣΑΔΦΕ), μπορεί να προσκομίσει, αντί της βεβαίωσης, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της ΣΑΔΦΕ όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) ή  
(β) Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται η έκδοση των ανωτέρω από την αρμόδια φορολογική αρχή, αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή, ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του, που υπέβαλε στο άλλο κράτος ως φορολογικός κάτοικος του κράτους αυτού.

γ) Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά (υπό α' ή β'), επειδή αποδεδειγμένα η αλλοδαπή φορολογική αρχή δεν τα εκδίδει, τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή, με την οποία θα αποδεικνύεται η μόνιμη και σταθερή εγκατάσταση του προσώπου αυτού στο άλλο κράτος.

3. Επιπλέον των οριζόμενων στην παράγραφο 2, ο φορολογούμενος οφείλει να προσκομίσει, κατά περίπτωση, και τα κάτωθι:

α) Δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν την ημερομηνία αναχώρησης και εγκατάστασής του στη χώρα όπου δηλώνει κάτοικος, προκειμένου να διαπιστώνεται ότι έχει συμπληρώσει τουλάχιστον 183 ημέρες στη χώρα αυτή μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος, ήτοι στο προηγούμενο έτος από εκείνο εντός του οποίου γίνεται η αίτηση μεταβολής. Τα δικαιολογητικά αυτά μπορεί να είναι, εναλλακτικά και ενδεικτικά, έγγραφα περί ανάληψης μισθωτής εργασίας, έναρξης επαγγελματικής δραστηριότητας στην εν λόγω χώρα και υπαγωγής του στην ασφαλιστική νομοθεσία της χώρας αυτής, εγγραφής σε δημοτολόγιο της εν λόγω χώρας, μίσθωσης κατοικίας, εγγραφής ή παρακολούθησης σχολείων των τέκνων στη χώρα αυτή. Αντί των πιο πάνω επιπλέον δικαιολογητικών, ο φορολογούμενος δύναται να προσκομίζει πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας από τη χώρα στην οποία δηλώνει κάτοικος των δύο (2) προηγούμενων ετών από το έτος στο οποίο υποβάλλεται η αίτηση μεταβολής.

β) Ειδικότερα, για την περίπτωση που ένας εκ των συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης αιτείται τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας ενώ ο άλλος παραμένει φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, πέραν των δικαιολογητικών της παραγράφου 2 και της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου, θα πρέπει να προσκομίζονται επιπλέον και αθροιστικά και τα κάτωθι δικαιολογητικά, από τα οποία να προκύπτει ότι ο αιτούμενος τη μεταβολή πράγματι βρίσκεται εκτός Ελλάδος και έχει οργανώσει τη ζωή του στην αλλοδαπή κατά τρόπο μόνιμο ή διαρκή:

- στοιχεία για την απασχόλησή του στην αλλοδαπή, από τα οποία αποδεικνύεται ο μόνιμος ή μακροπρόθεσμος χαρακτήρας της απασχόλησης,
- στοιχεία για την ύπαρξη τραπεζικού λογαριασμού στην αλλοδαπή,
- στοιχεία για την ύπαρξη ιδιόκτητης ή μισθωμένης κατοικίας του και λογαριασμών υπηρεσιών κοινής ωφέλειας στην αλλοδαπή καθώς και
- στοιχεία για την απόκτηση φορολογικού, ασφαλιστικού ή αντίστοιχου μητρώου στην αλλοδαπή (πχ ΑΜ κοινωνικής ασφάλισης)

[...].».

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μη ορθώς ο έλεγχος της καταλογίζει φόρο επί εισοδημάτων που απέκτησε στην αλλοδαπή, δεδομένου ότι είχε μετοικήσει στο Ηνωμένο Βασίλειο τον Φεβρουάριο του 2018 με πρόθεση μόνιμης εγκατάστασης, όπου και παρέμεινε έως και τον Νοέμβριο του 2022, ήτοι κατά το κρινόμενο χρονικό διάστημα δεν ήταν φορολογική κάτοικος Ελλάδας.

**Επειδή** ωστόσο, όπως προκύπτει από το ΟΠΣ TAXIS της Υπηρεσίας μας, η προσφεύγουσα, κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2020, διέμενε στην ..... Αττικής επί της οδού ....., ΤΚ ..... Παράλληλα δεν προκύπτει η εκ μέρους της υποβολή δήλωσης μεταφοράς της φορολογικής της κατοικίας στο Ηνωμένο Βασίλειο, κατά τα οριζόμενα στην ανωτέρω ΠΟΛ 1201/2017.

**Επειδή** περαιτέρω, στο υπ' αριθμόν ...../04-03-2024 αίτημα του προηγούμενου ελέγχου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η προσφεύγουσα είχε απαντήσει με το υπ' αριθμόν ...../30-04-2024 έγγραφο, με το οποίο είχε γνωστοποιήσει στον έλεγχο ότι ανέμενε από τον λογιστή της στην Αγγλία να της αποστείλει τα δικαιολογητικά, ώστε να δηλώσει στην Ελλάδα πως ήταν κάτοικος εξωτερικού από το 2018. Ωστόσο, από εκείνη την ημερομηνία (30/04/2024) έως και τις 03/03/2026 που ολοκληρώθηκε ο παρών έλεγχος, ήτοι για περίοδο δύο (2) ετών, ουδέν σχετικό δικαιολογητικό προσκόμισε, με εξαίρεση την από 26/02/2018 επιστολή του Υπουργείου Εργασίας και Συντάξεων του Ηνωμένου Βασιλείου για την απόδοση σε αυτήν αριθμού κοινωνικής ασφάλισης.

**Επειδή** και με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ουδέν σχετικό στοιχείο προσκομίζει η προσφεύγουσα, παρά μόνο επιφυλάσσεται να θέσει υπόψη της Υπηρεσίας μας αντίγραφα των μισθωτηρίων συμβολαίων κατοικίας που συνήψε στο Ηνωμένο Βασίλειο τα έτη 2018-2022 και των σχετικών συμβάσεων εργασίας της.

**Επειδή** συνεπώς, η προσφεύγουσα με κανέναν τρόπο δεν αποδεικνύει ότι κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2020 ήταν φορολογική κάτοικος αλλοδαπής και όχι Ελλάδας και κατ' επέκταση, ορθώς φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημά της.

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

Ως προς τον 3<sup>ο</sup> ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 27 του ν.5104/2024:

«[...]

2. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται από υπαλλήλους της Φορολογικής Διοίκησης μετά από την έκδοση εντολής ελέγχου από το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης. Ο έλεγχος ανατίθεται σε συγκεκριμένο υπάλληλο ή υπαλλήλους και περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία:

α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,

β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων, στους οποίους ανατίθεται ο φορολογικός έλεγχος,

γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,

δ) την φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,

ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου,

στ) τη μορφή του ελέγχου.

Για τον μερικό επιτόπιο έλεγχο σε φορολογούμενους ορισμένης περιοχής ή δραστηριότητας ή που διακινούν αγαθά, η εντολή διενέργειας του ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με την παρ. 1, περιλαμβάνει, αντί των στοιχείων των περ. γ) και δ), την περιοχή του ελέγχου ή το είδος των δραστηριοτήτων των φορολογουμένων.

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

[...]

8. Μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου συντάσσεται έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συνοδεύεται από πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον απαιτείται. Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πλήρως αιτιολογημένη και περιέχει, εκτός από τον προσδιοριζόμενο φόρο, τα πρόστιμα που αντιστοιχούν σε παραβάσεις που έχουν διαπιστωθεί. Η έκθεση ελέγχου δεν περιέχει διαπιστώσεις ούτε προσδιορίζει φόρο που δεν εμπίπτουν στην έκταση που προσδιορίζει η αντίστοιχη εντολή ελέγχου.

[...]».

**Επειδή** όπως έχει διευκρινιστεί με την ΠΟΛ 1073/2018 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα “Παροχή οδηγιών για την κοινοποίηση των εντολών ελέγχου για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 (Α' 5) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας- Κ.Φ.Δ., Α' 170)” «η εντολή ελέγχου κοινοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου και σε κάθε περίπτωση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή της».

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ενώ έχουν κοινοποιηθεί σε αυτήν διαχρονικά:

- η υπ' αριθμόν ...../18.10.2023 εντολή ελέγχου αναφορικά με τα φορολογικά έτη 2018-2022,
- η υπ' αριθμόν ...../02.10.2024 εντολή ελέγχου αναφορικά με τα φορολογικά έτη 2018-2020 και
- η υπ' αριθμόν ...../30.01.2026 εντολή ελέγχου αναφορικά με το φορολογικό έτος 2020, ουδέποτε της κοινοποιήθηκε η ενδιάμεση εντολή με αριθμό 1904/1/9872.

**Επειδή** ωστόσο, όπως αναφέρεται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμόν ...../30-01-2026 εντολής ελέγχου και όχι βάσει της υπ' αριθμόν ..... εντολής, δεδομένου ότι η τελευταία αφορούσε σε άλλο έλεγχο που διενεργήθηκε και ολοκληρώθηκε σε προγενέστερο χρόνο.

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

Ως προς τους 2<sup>ο</sup> και 5<sup>ο</sup> ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 21, παρ. 4 του ν.4172/2013 «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** σύμφωνα με το άρθρο 39 του ν.4987/2022 «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε., 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».

**Επειδή** όπως έχει διευκρινιστεί με την ΠΟΛ 1175/2017 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα “Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας” «Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαιών, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣτΕ 884/2016)».

**Επειδή** όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επαμελές, επί προδικαστικών αιτημάτων:

«**Α.** 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 άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... 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, ...

**Β.** ... 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, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 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, διότι 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 ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων.

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου...».

**Επειδή με βάση την ως άνω Απόφαση του ΣτΕ 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 μπορεί ευχερώς και υποχρεούται να υποδείξει στη φορολογική αρχή την πηγή προέλευσης αυτών, τούτο δε, δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης.** Επομένως, ναι μεν επιτρέπεται η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης υπέρ της φορολογικής διοίκησης, όχι όμως χωρίς όρια, δεδομένου ότι ως ασφαλιστική δικλείδα πρέπει να ζητούνται από το φορολογούμενο να αιτιολογήσει **τα μεγάλα ποσά**, τα οποία σε κάθε περίπτωση κρίνονται από τον έλεγχο μετά τη μελέτη του φακέλου της υπόθεσης. Επομένως, η διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε **«μεγάλα ποσά» (ΣτΕ 884/2016)** για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την πηγή προέλευσής τους. Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεών του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

**Επειδή σύμφωνα με πάγια θέση της Υπηρεσίας μας επί αντίστοιχων υποθέσεων (ενδ. ΔΕΔ 1928/2018, 3728/2021 κ.ά.), δεν αποτελεί “μεγάλο ποσό” το όριο των 1.000,00 € αν πρόκειται για καταθέσεις σε ατομικό λογαριασμό, εφαρμοζόμενο όμως και επί του υπολοίπου της**

κατάθεσης που απομένει μετά την μερική αιτιολόγησή της, ενώ αν πρόκειται για κοινό λογαριασμό με τρεις συνδικαιούχους, δεν αποτελεί “μεγάλο ποσό” το ποσό των 3.000,00 €.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μη ορθώς καταλογίστηκαν σε αυτήν από τον έλεγχο ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας ποσά που αφενός αφορούν σε μεταφορά μεταξύ λογαριασμών της και αφετέρου τυγχάνουν «μικρά».

Επειδή ωστόσο, η ΣΤΕ 884/16 καλύπτει μόνο περιπτώσεις που χρήματα που κατέχονται ανά χείρας σε μορφή μετρητών κατατίθενται σε τραπεζικό λογαριασμό, και όχι λοιπές περιπτώσεις εμβασμάτων.

Επειδή εν προκειμένω, καμία από τις καταλογιζόμενες πιστώσεις δεν αφορά σε κατάθεση μετρητών. Εντούτοις, όλες οι επίμαχες πιστώσεις (πλην δύο) έχουν αιτιολογία «.....», η οποία παραπέμπει σε μεταφορά χρημάτων μεταξύ λογαριασμών της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα, από τη λιθουανική τράπεζα ..... στη βρετανική τράπεζα .....

Επειδή συνεπώς, προκύπτει σαφώς πως οι κάτωθι πιστώσεις δεν αφορούν προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας:

| Ημερομηνία | Αιτιολογία    | Ποσό (GBP)      |
|------------|---------------|-----------------|
| 24/7/2020  | .....         | 2.700,00        |
| 29/7/2020  | .....         | 700,00          |
| 7/9/2020   | .....         | 207,00          |
| 18/9/2020  | .....         | 670,00          |
| 5/10/2020  | .....         | 440,00          |
| 19/10/2020 | .....         | 900,00          |
| 6/11/2020  | .....         | 120,00          |
| 13/11/2020 | .....         | 1.000,00        |
| 16/11/2020 | .....         | 200,00          |
| 18/11/2020 | .....         | 300,00          |
| 20/11/2020 | .....         | 150,00          |
| 11/12/2020 | .....         | 1.000,00        |
|            | <b>Σύνολο</b> | <b>8.387,00</b> |

που αντιστοιχούν σε 9.292,80 € με ισοτιμία 1,108 και ο καταλογισμός του ελέγχου περιορίζεται με την παρούσα στο ποσό των 677,49 € (= 9.970,29 € - 9.292,80 €).

Επειδή ο έλεγχος δύναται να επανέλθει με νέα εντολή ελέγχου εφόσον λάβει απάντηση από την φορολογική αρχή της Λιθουανίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 37 παρ. 2 του ν.5104/2024.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται μερικώς δεκτός.

Ως προς τον 4<sup>ο</sup> ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα, όπως ισχυρίζεται και η προσφεύγουσα, να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων, να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η εν λόγω αρχή μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση

καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογούμενου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγιγνώσκονται αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων, όπως συνέβη εν προκειμένω.

Επειδή παράλληλα, δεν παραβιάστηκαν οι αρχές της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη, διότι η Διοίκηση εφάρμοσε καλόπιστα το πνεύμα και το γράμμα του νόμου χωρίς να άρει εκ των υστέρων, αιφνιδίως ή χωρίς προειδοποίηση, κίνητρα που προέβλεπε οποιοσδήποτε νόμος.

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

### Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 02/04/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ..... και την τροποποίηση της υπ' αριθμόν ...../03.03.2026 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2020.

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

| Ανάλυση                                  | Αρχικός έλεγχος   | Δεύτερος έλεγχος   | ΔΕΔ               | Διαφορά         |
|------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------|
| Ακίνητη περιουσία                        | - €               | - €                | - €               | - €             |
| Μισθωτή εργασία-συντάξεις                | 80,82 €           | 80,82 €            | 80,82 €           | - €             |
| Επιχειρηματική δραστηριότητα             | - €               | - €                | - €               | - €             |
| Προσαύξηση περιουσίας                    | 520,00 €          | 10.490,29 €        | 1.197,49 €        | 677,49 €        |
| Προστιθέμενη διαφορά δαπανών             | 2.399,18 €        | - €                | 1.721,69 €        | - 677,49 €      |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>              | <b>3.000,00 €</b> | <b>10.571,11 €</b> | <b>3.000,00 €</b> | <b>- €</b>      |
| Φόρος κλίμακας                           | 394,80 €          | 3.469,07 €         | 557,40 €          | 162,60 €        |
| Μείον: Μειώσεις από το φόρο              | 7,27 €            | 7,27 €             | 7,27 €            | - €             |
| Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων       | 33,05 €           | - €                | 33,05 €           | - €             |
| <b>Αναλογών φόρος</b>                    | <b>420,58 €</b>   | <b>3.461,80 €</b>  | <b>583,18 €</b>   | <b>162,60 €</b> |
| Φόρος που παρακρατήθηκε                  | - €               | - €                | - €               | - €             |
| Φόρος που προκαταβλήθηκε                 | - €               | - €                | - €               | - €             |
| <b>Υπόλοιπο φόρου</b>                    | <b>420,58 €</b>   | <b>3.461,80 €</b>  | <b>583,18 €</b>   | <b>162,60 €</b> |
| Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας |                   | 1.520,61 €         | 40,65 €           | 40,65 €         |
| <b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>       | <b>420,58 €</b>   | <b>4.982,41 €</b>  | <b>623,83 €</b>   | <b>203,25 €</b> |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>               |                   | <b>4.561,83 €</b>  | <b>203,25 €</b>   |                 |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.