



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 30/04/2026

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

Αριθμός απόφασης: 1841

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου  
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα  
Τηλέφωνο : 213 1312 413  
E-mail : ded.ath@aaade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
  - α. Του άρθρου 72 του ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)
  - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»
  - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
  - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **14/01/2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., με έδρα .....**ΡΟΔΟΥ**, κατά της υπ' αριθμόν ...../**19.12.2025** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.
5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **14/01/2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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. ....../19.12.2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 238.395,46 € πλέον προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 119.197,73 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 63.811,49 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **421.404,68 €**.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 19/12/2025 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμόν ....../24-10-2024 εντολής ελέγχου.

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα σε αυτήν, από τον έλεγχο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2020 διαπιστώθηκαν διακόσιες ενενήντα μία (291) πιστώσεις συνολικού ύψους 685.896,57 € για τις οποίες ο προσφεύγων δεν έδωσε διευκρινίσεις, ούτε προσκόμισε τα κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία, με αποτέλεσμα το εν λόγω ποσό να κριθεί προσαύξηση περιουσίας και να φορολογηθεί ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 του ν.4172/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4987/2022.

Περαιτέρω, λόγω της μη ανταπόκρισης στο με αρ. πρωτ. ....../02.07.2025 έγγραφο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για προσκόμιση των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) στον έλεγχο, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ο έλεγχος δεν μπόρεσε να προσδιορίσει αν οι συναλλαγές του προσφεύγοντος με τους προμηθευτές του, πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησής του, αν αντιστοιχούν σε πραγματικές συναλλαγές και αν έχουν εγγραφεί στα τηρούμενα βιβλία του (άρθ. 22 ΚΦΕ). Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις δαπάνες που αφορούν παροχές σε εργαζόμενους ποσού 84.823,93 € και τις δαπάνες που αφορούν σε διάφορα λειτουργικά έξοδα ποσού 43.855,92 €. Περαιτέρω, καταλόγισε ως έσοδο αποκλίσεις από τις δηλώσεις ΜΥΦ πελατών ποσού 520,89 €.

Ήτοι, συγκεντρωτικά οι καταλογισθείσες διαφορές στο φορολογικό έτος 2020 ήταν οι κάτωθι:

<b>Ανάλυση</b>	<b>Ποσά €)</b>
Προσαύξηση περιουσίας	685.896,57
Μη δηλωθέντα έσοδα	520,89
Μη αναγνωριζόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	128.679,85
<b>Σύνολο</b>	<b>815.097,31</b>

Η τελική διαφορά στο φορολογητέο εισόδημα ανήλθε σε **731.153,35 €** λόγω και της δηλωθείσας ζημιάς από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 83.943,96 €.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει ακυρωτέα διότι οι επίμαχες τραπεζικές συναλλαγές τις οποίες ο έλεγχος έκρινε ότι συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 του ν.4172/2013, αφορούσαν απλή διαμεσολάβηση για την

πληρωμή λογαριασμών (ρεύματος, τηλεφωνίας κτλ.) στα πλαίσια της έτερης δραστηριότητας της ατομικής του επιχείρησης (εκτός από υπηρεσίες καφετέριας δραστηριοποιείται και σε υπηρεσίες χρηματικής διαμεσολάβησης).

**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 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** σύμφωνα με το άρθρο 77 του ν.5104/2024: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

**Επειδή** ο προσφεύγων, ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ούτε στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής προσκόμισε οποιοδήποτε δικαιολογητικό έγγραφο προς επίρρωση των ισχυρισμών του.

**Επειδή** στον προσφεύγοντα έχει διενεργηθεί αντίστοιχος έλεγχος για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 και κατά των καταλογιστικών πράξεων ασκήθηκαν ενδικοφανείς προσφυγές, οι οποίες εξετάστηκαν από την Υπηρεσία μας και εκδόθηκαν οι με αριθμ. 1507/2022 και 1233/2023 απορριπτικές αποφάσεις. Κατά της πρώτης απόφασης της Υπηρεσίας μας ασκήθηκαν δικαστικές προσφυγές και εκδόθηκαν οι με αριθμ. Α79/2024, Α85/2024 και Α86/2024 απορριπτικές αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ρόδου (Τμήμα 1<sup>ο</sup> Μονομελές), ενώ κατά της δεύτερης έχουν υποβληθεί οι υπ' αριθμ. ΠΡ ...../2023 δικαστικές προσφυγές, οι οποίες εκδικάστηκαν στις 10/10/2025 χωρίς ωστόσο να έχει κοινοποιηθεί κάποια Απόφαση στην Υπηρεσία μας έως και την έκδοση της παρούσας.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 14/01/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ .....και την τροποποίηση της υπ' αριθμόν ...../19.12.2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ ως ακολούθως:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:**

<b>Ανάλυση</b>	<b>Έλεγχος</b>	<b>ΔΕΔ</b>
----------------	----------------	------------

Φόρος	238.395,46	238.395,46
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	119.197,73	119.197,73
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	63.811,49	0,00 (*)
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>421.404,68</b>	<b>357.593,19</b>

(\*) Σύμφωνα με την παρ. 60 του άρθ. 72 του ν.4172/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 298 του ν. 4738/2020 «Ειδικά για το φορολογικό έτος 2020 απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α τα εισοδήματα που προβλέπονται στο άρθρο αυτό, με εξαίρεση τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Αν το εισόδημα προσδιορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 34, η απαλλαγή της παρούσας παρέχεται εφόσον για τα δύο (2) προηγούμενα φορολογικά έτη δεν έτυχε εφαρμογής ο εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας, σύμφωνα με τα άρθρα 30, 31, 32, 33 και 34». Για τον προσφεύγοντα το εισόδημα δεν προσδιορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 34 του ΚΦΕ, συνεπώς εσφαλμένως επιβαρύνθηκε με ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ**  
**ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**  
**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ**  
**ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

α/α  
**ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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