



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 28/04/2025

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

Αριθμός απόφασης: 1170

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 (ΦΕΚ Α' 58), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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

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

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

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της ..... κατοίκου ..... κατά της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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 ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της ..... 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 6.590,10 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 3.295,05 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **9.885,15 €**.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από ..... Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. .... εντολής ελέγχου (σε αντικατάσταση της υπ' αριθμόν ..... εντολής ελέγχου) του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην οικεία Έκθεση Ελέγχου, η προσφεύγουσα ελέγχθηκε ταυτόχρονα και σε συνδυασμό με τον σύζυγό της ..... για τον οποίο εκδόθηκε η υπ' αριθμόν ..... εντολή ελέγχου (σε αντικατάσταση της υπ' αριθμόν ..... εντολής ελέγχου) και η υπ' αριθμόν ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2020.

Αιτία για τον έλεγχο ήταν το υπ' αριθμόν ..... Δελτίο Πληροφοριών της Γενικής Διεύθυνσης Ακεραιότητας και Λογοδοσίας, Διεύθυνση Πολιτικών & Προτύπων Ακεραιότητας, Τμήμα Περιουσιακής Κατάστασης (Πόθεν Έσχες), το οποίο είχε αποσταλεί αρχικά στη Δ.Ο.Υ Ηλιούπολης και στη συνέχεια με το αρ. πρωτ. ΕΜΠ ..... έγγραφο, στο 2° ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ. Σύμφωνα με αυτό, η προσφεύγουσα, ως δημόσιος υπάλληλος, υπηρετούσα σε θέση με ελεγκτικές αρμοδιότητες του ....., είχε προβεί σε υποβολή ανακριβούς δήλωσης περιουσιακής κατάστασης (Πόθεν Έσχες).

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, διαπιστώθηκε μία (1) κίνηση, η οποία και γνωστοποιήθηκαν στην αρμόδια ελεγκτική Φορολογική Αρχή, προκειμένου να κριθεί από φορολογικής πλευράς. Η εν λόγω κίνηση είναι η εξής:

Ημερομηνία	Κωδ. Συναλ.	Περιγραφή	Ποσά (€)
.....	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	19.970,00

Δεδομένου ότι οι εξηγήσεις που έδωσε η προσφεύγουσα με το αρ. πρωτ. .... Υπόμνημά του επί του υπ' αριθμόν ..... Σημειώματος Διαπιστώσεων του Ελέγχου, δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο, το ανωτέρω ποσό των 19.970,00 € καταλογίστηκε ως εισόδημα από **προσαύξηση περιουσίας** κατ' άρθρο 21, παρ. 4 του ν.4172/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προβαλλόμενης πράξης, επικαλούμενη εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21, παρ. 4 του ν.4172/2013 εκ μέρους του ελέγχου.

**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 «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».

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό των 19.970,00 € αποτελεί οικονομική συνδρομή από τον εξ αγχιστείας συγγενή της ονόματι ..... ο οποίος επιθυμώντας να συμβάλει στην αποπληρωμή δανείου που είχε λάβει με τον σύζυγό της από την τράπεζα ....., κατόπιν προφορικής συμφωνίας, απέστειλε με εμβάσματα, μέσω τραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας του .....

- στον σύζυγο της προσφεύγουσας το ποσό των 5.000,00 € (που μετά την αφαίρεση των τραπεζικών εξόδων κατέληξε σε 4.970,00 €) στις ..... και
- στην προσφεύγουσα το ποσό των 20.000,00 € (που μετά την αφαίρεση των τραπεζικών εξόδων κατέληξε σε 19.970,00 €) στις .....

**Επειδή** ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας έγινε δεκτός από το Ε' Τριμελές Πλημμελειοδικείο Αθηνών, το οποίο με την υπ' αριθμόν .....Απόφασή του (σχετ. 3B), κήρυξε τη σύζυγό του ατιμώρητη για το αδίκημα της υποβολής ανακριβούς δήλωσης περιουσιακής κατάστασης (Πόθεν Έσχες). Συγκεκριμένα, στο σώμα της εν λόγω δικαστικής απόφασης (σελ. 17-18) αναφέρεται ρητά ότι «[...] Το εν λόγω ποσό των 30.000 ευρώ προερχόταν εν μέρει (και δη κατά τα ποσά των 19.970 ευρώ και των 4.970 ευρώ) από τα χρήματα που κατατέθηκαν σε λογαριασμούς της κατηγορουμένης και του συζύγου της από συγγενικό της πρόσωπο και δη τον μάρτυρα που εξετάστηκε στο ακροατήριο, ο οποίος κατέθεσε τα εν λόγω ποσά λόγω της συγγενικής τους σχέσης, από ηθικό καθήκον και σε ένδειξη φιλοφρόνησης, προς διευκόλυνση της κατηγορουμένης ώστε να μπορέσει αυτή να προβεί σε εξόφληση δανείου που είχε λάβει ο σύζυγος αυτής [...]».

**Επειδή** από τη στιγμή που ο επίμαχος ισχυρισμός έχει ήδη γίνει αποδεκτός ως πραγματικό γεγονός από τη Δικαστική Αρχή, δε θα μπορούσε να απορριθεί από την Υπηρεσία μας.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, το επίμαχο ποσό των 19.970,00 € κρίνεται ως γνωστής προέλευσης και δεν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 21, παρ. 4 του ν.4172/2013.

### Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της ..... και την ακύρωση της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Δήλωση (Α)	Έλεγχος (Β)	ΔΕΔ (Γ)	Διαφορά (Γ) - (Α)
Φόρος	406,69	6.996,79	406,69	0,00
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ λόγω ανακρίβειας	0,00	3.295,05	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	75,56	75,56	75,56	0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή	482,25	10.367,40	482,25	0,00
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>		<b>9.885,15</b>	<b>0,00</b>	

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

**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.