



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 02/11/2023

Αριθμός απόφασης: 1781

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.
- β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
- δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14/06/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ:, κατοίκου επί της οδού αρ....., ΤΚ, κατά:

- του με αριθμό ειδοποίησης/17-05-2023 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (εισοδήματα 01/01/2008 – 31/12/2008), με σχετική αυτού πράξη αιτιολόγησης με αριθ. πρωτ...../22-05-2023,

- του με αριθμό ειδοποίησης/14-05-2023 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01/01/2009 – 31/12/2009), με σχετική αυτού πράξη αιτιολόγησης με αριθ. πρωτ...../22-05-2023,

- του με αριθμό ειδοποίησης/17-05-2023 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01/01/2009 – 31/12/2009), με σχετική αυτού πράξη αιτιολόγησης με αριθ. πρωτ...../22-05-2023,

- του με αριθμό ειδοποίησης/18-05-2023 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 – 31/12/2010), με σχετική αυτού πράξη αιτιολόγησης με αριθ. πρωτ...../22-05-2023,

- του με αριθμό ειδοποίησης/18-05-2023 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 – 31/12/2010), με σχετική αυτού πράξη αιτιολόγησης με αριθ. πρωτ...../ 22-05-2023,

- του με αριθμό ειδοποίησης/12-05-2023 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 – 31/12/2010), με σχετική αυτού πράξη αιτιολόγησης με αριθ. πρωτ...../ 22-05-2023 και

- του με αριθμό ειδοποίησης/12-05-2023 (αριθ. δήλωσης) ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01/01/2011 – 31/12/2011), με σχετική αυτού πράξη αιτιολόγησης με αριθ. πρωτ...../22-05-2023, της ΔΟΥ Ηλιούπολης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ηλιούπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14/06/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ:, η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η ΔΟΥ Ηλιούπολης προέβη στο έτος 2023 σε οίκοθεν υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009 έως και 2012, καθώς ο προσφεύγων:

α) κατά το έτος 2017 εισέπραξε αναδρομικά μισθών από τη Δημόσια Υπηρεσία Απασχόλησης, για τα οικονομικά έτη 2009-2012, όπως εμφανίζονται στην εικόνα αποδοχών έτους 2017, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς στη Φορολογική Διοίκηση, για τα οποία δεν

υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όπως είχε την υποχρέωση μέχρι και την 31/12/2018. Τα ποσά αυτά αναρτήθηκαν το έτος 2018 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 01-01-2017 έως 31-12-2017 και

β) κατά το έτος 2018 εισέπραξε αναδρομικά μισθών από τη Δημόσια Υπηρεσία Απασχόλησης, για τα οικονομικά έτη 2010-2012, όπως εμφανίζονται στην εικόνα αποδοχών έτους 2018, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς στη Φορολογική Διοίκηση, για τα οποία δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όπως είχε την υποχρέωση μέχρι και την 31/12/2019. Τα ποσά αυτά αναρτήθηκαν το έτος 2019 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 01-01-2018 έως 31-12-2018.

Ως εκ τούτου εκδόθηκαν τα κάτωθι εκκαθαριστικά σημειώματα με σχετικές πράξεις αιτιολόγησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ΚΦΔ.

-το με αριθμό ειδοποίησης/17-05-2023 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (εισοδήματα 01/01/2008 – 31/12/2008), με σχετική πράξη αιτιολόγησης τη με αριθ. πρωτ...../22-05-2023, με τελικό χρεωστικό ποσό 553,43 ευρώ, έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού ύψους 336,74 ευρώ,

- το με αριθμό ειδοποίησης/14-05-2023 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01/01/2009 – 31/12/2009), με σχετική πράξη αιτιολόγησης τη με αριθ. πρωτ...../22-05-2023, με τελικό χρεωστικό ποσό 399,19 ευρώ, έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού ύψους 201,70 ευρώ,

- το με αριθμό ειδοποίησης/17-05-2023 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01/01/2009 – 31/12/2009), με σχετική πράξη αιτιολόγησης τη με αριθ. πρωτ...../22-05-2023, με τελικό χρεωστικό ποσό 3.386,60 ευρώ, έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού ύψους 399,19 ευρώ,

- το με αριθμό ειδοποίησης/18-05-2023 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 – 31/12/2010), με σχετική πράξη αιτιολόγησης τη με αριθ. πρωτ...../22-05-2023, με τελικό χρεωστικό ποσό 1.811,69 ευρώ, έναντι του προηγούμενου πιστωτικού ποσού ύψους 2.313,13 ευρώ,

- το με αριθμό ειδοποίησης/18-05-2023 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 – 31/12/2010), με σχετική πράξη αιτιολόγησης τη με αριθ. πρωτ...../22-05-2023, με χρεωστικό ποσό 1.681,37 ευρώ, έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού ύψους 772,82 ευρώ,

- το με αριθμό ειδοποίησης/12-05-2023 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01/01/2010

- 31/12/2010), με σχετική πράξη αιτιολόγησης τη με αριθ. πρωτ...../22-05-2023, με χρεωστικό ποσό 772,82 ευρώ, έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού ύψους 755,55 ευρώ,

- το με αριθμό ειδοποίησης/12-05-2023 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01/01/2011 - 31/12/2011), με σχετική πράξη αιτιολόγησης τη με αριθ. πρωτ...../22-05-2023, με τελικό χρεωστικό ποσό 2.494,80 ευρώ, έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού ύψους 2.271,31 ευρώ και

- το με αριθμό ειδοποίησης/12-05-2023 (αριθ. δήλωσης) ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01/01/2011 - 31/12/2011), με σχετική πράξη αιτιολόγησης τη με αριθ. πρωτ...../22-05-2023, με τελικό χρεωστικό ποσό 6.410,86 ευρώ, έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού ύψους 2.494,80 ευρώ,
της ΔΟΥ Ηλιούπολης

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

α) να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και κάθε άλλη συναφής με αυτές πράξη της ΔΟΥ Ηλιούπολης και

β) να απαλλαγεί από την υποχρέωση να καταβάλει το ποσό των 13.733,56 ευρώ,

προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι για τις υπό κρίση αναδρομικές αποδοχές είχε υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος την 18-11- 2015 τις οποίες προσκομίζει μαζί με τις σχετικές βεβαιώσεις αποδοχών.

Επειδή,

σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 -Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης, του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα....».

Επειδή, στο Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014/11.12.2014 διευκρινιστικό έγγραφο της ΓΔΕ ορίζεται ότι:

«...3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενό της...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου [την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο].

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. Ε.2162/2020 «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32ΚΦΔ»:

«Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος

και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α.1025/2020, Α.1009/2019, ΠΟΛ.1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ.1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,

δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,

στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης...

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο [taxisnet](#) ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα

στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63ΚΦΔ.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1045/13-03-2018 «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2017», της ΑΑΔΕ:

«Άρθρο 1 Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61,62 και 64 του ν. 4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και τον φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της παρούσας όταν δικαιούχος των εισοδημάτων για τα οποία δεν προβλέπεται παρακράτηση είναι ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπού νομικού προσώπου....

Άρθρο 2 Ορισμός τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Έντυπο Φ-01.042)

1. Ορίζουμε ότι ο τύπος και το περιεχόμενο σε έντυπη μορφή της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων με το σύνολο των στοιχείων που υποχρεωτικά αναγράφονται επί αυτών, ποσά μισθών, συντάξεων και λοιπών παροχών καθώς και τα ποσά φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατήθηκαν, έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα (Έντυπο Φ-01.042).

2. Ορίζουμε ότι τα χαρακτηριστικά των χρησιμοποιούμενων αποδεκτών μέσων για την υποβολή, σε ηλεκτρονική ή μαγνητική μορφή, του εντύπου της παρ. 1 αυτού του άρθρου, έχουν όπως περιγράφονται στο συνημμένο στην παρούσα «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1», και όπως αναφέρεται στο προαναφερθέν παράρτημα στη: ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΙΣΘΩΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ, ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ, στο κωδικό 30 περιλαμβάνονται αναδρομικά κύριας

σύνταξης που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν) και στον κωδικό 31 περιλαμβάνονται αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές (υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν).».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1009/14-01-2019 «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2018» απόφαση της ΑΑΔΕ:

«Άρθρο 1

Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59 , 61 , 62 και 64 του Ν.4172/2013 , πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και τον φόρο που παρακρατήθηκε.

Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της παρούσας. Υποχρέωση υπάρχει και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6 της παρούσας, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση.

Άρθρο 2

Ορισμός τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων

(Έντυπο Φ-01.042).

1. Ορίζουμε ότι ο τύπος και το περιεχόμενο σε έντυπη μορφή της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων με το σύνολο των στοιχείων που υποχρεωτικά αναγράφονται επί αυτών, ποσά μισθών, συντάξεων και λοιπών παροχών καθώς και τα ποσά φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν.4172/2013 που παρακρατήθηκαν, έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα (Έντυπο Φ-01.042).

2. Ορίζουμε ότι τα χαρακτηριστικά των χρησιμοποιούμενων αποδεκτών μέσων για την υποβολή, σε ηλεκτρονική ή μαγνητική μορφή, του εντύπου της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου, έχουν όπως περιγράφονται στο συνημμένο στην παρούσα «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1».

3. Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Έντυπο Φ-01.042) των παραγράφων 1 και 2 αυτού του άρθρου έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1».

4. Η διαμόρφωση της δομής και των δεδομένων του αρχείου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από την εικόνα αποδοχών 2017 (φορολογικό έτος 2017), βάσει των ηλεκτρονικών αρχείων που απέστειλε ο φορέας/εργοδότης, μεταξύ άλλων, εισέπραξε το έτος 2017 τα κάτωθι αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας:

- για το οικονομικό έτος 2009 (εισοδήματα 01/01/2008 - 31/12/2008) ποσό 863,78 ευρώ,
- για το οικονομικό έτος 2010 (εισοδήματα 01/01/2009 - 31/12/2009) ποσό 863,78 ευρώ,
- για το οικονομικό έτος 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 - 31/12/2010) ποσό 863,78 ευρώ,
- για το οικονομικό έτος 2012 (εισοδήματα 01/01/2011 - 31/12/2011) ποσό 863,78 ευρώ,

που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (εμπρόθεσμα έως 31/12/2018).

Επειδή, ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από την εικόνα αποδοχών 2018 (φορολογικό έτος 2018), βάσει των ηλεκτρονικών αρχείων που απέστειλε ο φορέας/εργοδότης, μεταξύ άλλων, εισέπραξε το έτος 2018 τα κάτωθι αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας:

- για το οικονομικό έτος 2010 (εισοδήματα 01/01/2009 - 31/12/2009) ποσό 14.677,53 ευρώ,
- για το οικονομικό έτος 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 - 31/12/2010) ποσό 19.570,04 ευρώ,
- για το οικονομικό έτος 2012 (εισοδήματα 01/01/2011 - 31/12/2011) ποσό 16.308,37 ευρώ,

που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (εμπρόθεσμα έως 31/12/2019).

Επειδή, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε, ως όφειλε, τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2009-2012, για τα ως άνω αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας, που εισέπραξε στα έτη 2017 και 2018.

Επειδή, η αρμόδια ΔΟΥ Ηλιούπολης, λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω στοιχεία, εξέδωσε τα ως άνω εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 2009-2012, στα οποία συμπεριλήφθησαν τα ποσά που αναλυτικά ανά έτος, εμφανίζονται στις βεβαιώσεις αποδοχών των φορολογικών ετών 2017 και 2018 του προσφεύγοντος.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για τις εν λόγω αναδρομικές αποδοχές είχε υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος την 18-11-2015.

Επειδή, η αρμόδια ΔΟΥ Ηλιούπολης, κατόπιν αντιπαραβολής της ηλεκτρονικής κατάστασης «ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΩΝ-ΑΠΟΔΟΧΩΝ 2017 ΔΟΥ» που απέστειλε η Δ/ΝΣΗ Φορολογικής Συμμόρφωσης με την αναρτηθείσα ΕΙΚΟΝΑ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 2017-2018 του προσφεύγοντος, και με τις προσκομισθείσες από τον προσφεύγοντα τροποποιητικές δηλώσεις και βεβαιώσεις αποδοχών, διαπίστωσε ότι οι υπό κρίση αναδρομικές αποδοχές για τις οποίες εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα στα έτη 2017 και 2018 και συνεπώς πρόκειται για ποσά που εισπράχθηκαν μετά την 18/11/2015 και δεν δύναται να έχουν περιληφθεί στις τροποποιητικές δηλώσεις που ο προσφεύγων υπέβαλε την ως άνω ημερομηνία.

Ως εκ τούτου, ο παραπάνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 14/06/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ: και την **επικύρωση** των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2009

Χρεωστικό ποσό: 553,43 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθ. ειδοπ. /17-05-2023 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (εισοδήματα 01/01/2008 – 31/12/2008) της ΔΟΥ Ηλιούπολης.

Οικονομικό έτος 2010

α) Χρεωστικό ποσό: 399,19 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθ. ειδοπ. /14-05-2023 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01/01/2009 – 31/12/2009) της ΔΟΥ Ηλιούπολης.

β) Χρεωστικό ποσό: 3.386,60 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθ. ειδοπ. /17-05-2023 (αριθ. δήλωσης) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01/01/2009 – 31/12/2009) της ΔΟΥ Ηλιούπολης.

Οικονομικό έτος 2011

α) Χρεωστικό ποσό: 1.811,69 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθ. ειδοπ./18-05-2023 (αριθ. δήλωσης)
εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 –
31/12/2010) της ΔΟΥ Ηλιούπολης.

β) Χρεωστικό ποσό: 1.681,37 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθ. ειδοπ./18-05-2023 (αριθ. δήλωσης)
εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2011
(εισοδήματα 01/01/2010 – 31/12/2010) της ΔΟΥ Ηλιούπολης.

γ) Χρεωστικό ποσό: 772,82 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθ. ειδοπ./12-05-2023 (αριθ. δήλωσης)
εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2011
(εισοδήματα 01/01/2010 – 31/12/2010) της ΔΟΥ Ηλιούπολης.

Οικονομικό έτος 2012

α) Χρεωστικό ποσό: 2.494,80 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθ. ειδοπ./12-05-2023 (αριθ. δήλωσης)
ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01/01/2011 –
31/12/2011) της ΔΟΥ Ηλιούπολης.

β) Χρεωστικό ποσό: 6.410,86 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθ. ειδοπ./15-05-2023 (αριθ. δήλωσης)
ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01/01/2011 –
31/12/2011) της ΔΟΥ Ηλιούπολης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

ΣΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ

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.