



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27/03/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 790

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
E-mail : ded.ath@aade.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 1069/04-03-2014 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 με ημερομηνία κατάθεσης **02-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού κατά της με αριθμό Ειδοποίησης/26-11-2024 (αρ. δήλωσης)
Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΑΑΔΕ φορολογικού έτους 2023, με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό Ειδοποίησης/26-11-2024 (αρ. δήλωσης)
Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΑΑΔΕ φορολογικού έτους 2023, με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **02-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την προσβαλλόμενη με αριθμό Ειδοποίησης/26-11-2024 (αρ. δήλωσης)
Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΑΑΔΕ φορολογικού έτους 2020, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγουσα μηδενικός φόρος προς καταβολή.

Στις 26.11.2024, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπ' αριθμ. δήλωση εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, με **επιφύλαξη**, δηλώνοντας μεταξύ άλλων ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το συνολικό ποσό των 19.495,07 ευρώ στον κωδικό 301 και το ποσό των 2.491,91 ευρώ στον κωδικό 315. Τα ανωτέρω ποσά ήταν προσυμπληρωμένα στη δήλωση, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν στο taxis οι εργοδότες – φορείς της, μέχρι τις 31.12.2024 για το χρονικό διάστημα από 01.01.2023 έως 31.12.2023

Συγκεκριμένα στην εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2023, από το σύστημα taxisnet, όπου εμφανίζονται οι αποδοχές – επιδόματα της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν στο taxis οι εργοδότες – φορείς της, μέχρι τις 31.12.2024, εμφανίζονται τα εξής καταχωρημένα στοιχεία:

Α.Φ.Μ. Εργοδότη	Όνομ/νυμο Εργοδότη	Είδος Αποδοχών	Ακαθάριστες Αποδοχές	Φορολογητέο ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
.....		Επίδομα παιδιού (άρ. 214 ν. 4512/2018)	1.890,00	1.890,00	0,00
.....		Τακτικές αποδοχές	1.971,75	1.715,29	6,99
.....		Τακτικές αποδοχές	10.767,75	9.274,25	542,32

.....		Τακτικές αποδοχές	9.769,04	8.505,53	1.942,60

Σύμφωνα με τα στοιχεία της προσβαλλόμενης πράξης: το συνολικό φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας ανήλθε στα 19.495,07 ευρώ, ο φόρος κλίμακας ανήλθε σε ποσό 2.988,92 ευρώ, ο φόρος που αναλογεί ανήλθε σε ποσό 2.512,91 ευρώ, ο φόρος που παρακρατήθηκε ανήλθε σε ποσό 2.491,91 ευρώ και ο κύριος φόρος ανήλθε σε ποσό 21,00 ευρώ, αλλά ποσό μέχρι 30 ευρώ δεν βεβαιώνεται.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξεως ισχυριζόμενη ότι :

- Αποδεδειγμένα έλαβε μόνο το ποσό των 6.000,00 ευρώ εντός του 2023 για μισθούς, όχι όμως από τον πραγματικό της εργοδότη προς το συμφέρον του οποίου εργαζόταν, από τον οποίον λάμβανε οδηγίες και στον οποίον αναφερόταν και ο οποίος ήταν κι αυτός που την προσέλαβε, αλλά και την απέλυσε, αλλά από δύο παντελώς άγνωστες της εταιρείες.
- Μπορεί να μην προέκυψε φόρος προς καταβολή, αλλά η εκκαθάριση της δήλωσης της, με την παραδοχή του ανύπαρκτου εισοδήματος των 19.495,07 ευρώ, απειλεί σοβαρά την επιβίωσή της, αφού εξ αιτίας της χάνει τα επιδόματα τέκνων και ενοικίου, που κανονικά δικαιούται και με τα οποία συντηρείται, καθώς και το κοινωνικό τιμολόγιο ρεύματος, ενώ επιπλέον δεν μπόρεσε να εγγράψει τα τέκνα της στο κοινωνικό φροντιστήριο του Δήμου Ν. Σμύρνης και σε κάθε περίπτωση, δεν αποτυπώνει την αλήθεια.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 8 «Φορολογικό έτος» του ν. 4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201), ορίζεται ότι: «4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραξής του.

Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2014 και μετά και εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή προκύπτει με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται, υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1223/2015 «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 8 του νέου Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013)» αναφέρεται ότι: «4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραξής του.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΔ (Ν. 5104, ΦΕΚ Α 58/19-4-2024): «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 μέσα στην προθεσμία 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.

3.α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 36 “Είδη προσδιορισμού φόρου” ΚΦΔ (Ν. 5104, ΦΕΚ Α 58/19-4-2024): «3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). 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 τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

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

«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. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 24 του ΚΦΔ (Ν. 5104, ΦΕΚ Α 58/19-4-2024): «1. Όταν ο φορολογούμενος αμφισβάζει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Διοικητής δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή, σύμφωνα με το άρθρο 72..»

Επειδή, βάσει της ηλεκτρονικά αναρτημένης στην ΑΑΔΕ βεβαίωσης αποδοχών, φορολογικού έτους 2023, από τους αρμόδιους εργοδότες, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ./2024 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη, δηλώνοντας μεταξύ άλλων ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το συνολικό ποσό των 19.495,07 ευρώ στον κωδικό 301 και το ποσό των 2.491,91 ευρώ στον κωδικό 315, η οποία απορρίφθηκε από τη Δ.Ο.Υ. με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έλαβε μόνο το ποσό των 6.000,00 ευρώ εντός του 2023 για μισθούς, όχι όμως από τον πραγματικό της εργοδότη, προς το συμφέρον του οποίου εργαζόταν, από τον οποίον λάμβανε οδηγίες και στον οποίον αναφερόταν και ο οποίος ήταν κι αυτός που την προσέλαβε, αλλά και την απέλυσε, αλλά από δύο παντελώς άγνωστες της εταιρείες. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο των τραπεζικών της κινήσεων καθώς και Καρτέλα Ασφάλισης ΕΦΚΑ.

Επειδή, στην Α 1025/2024 με θέμα “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 2023” αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 5

Διαδικασία και τρόπος υποβολής των στοιχείων

1. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται με βάση τα ανωτέρω στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2023 και ο φόρος που παρακρατήθηκε επί

αυτών, ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλονται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (myAADE). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές που είναι διαθέσιμες μέσω του myAADE και του ηλεκτρονικού ιστοτόπου της Α.Α.Δ.Ε..».

Επειδή, από 01.01.2014, τα δεδομένα των βεβαιώσεων των αποδοχών των μισθωτών και των συνταξιούχων υποβάλλονται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά από τους εργοδότες και τα ασφαλιστικά ταμεία στο Υπουργείο Οικονομικών (gsis.gr). Με την ηλεκτρονική υποβολή των βεβαιώσεων αποδοχών προσυμπληρώνονται οι ανάλογοι κωδικοί των μισθωτών και των συνταξιούχων, οι οποίοι δεν μπορούν να μεταβληθούν από το φορολογούμενο. Σε περίπτωση λάθους η διόρθωση μπορεί να γίνει ηλεκτρονικά από αυτόν που υπέβαλε τις βεβαιώσεις αποδοχών (ΠΟΛ 1039/2014, 1051/2015, 1088/2015).

Επειδή, στην ΠΟΛ.1260/2015 αναφέρεται ότι : «Για την περίπτωση τροποποιητικής – διορθωτικής υποβολής αρχείου, απαιτείται η αποστολή νέου διορθωμένου αρχείου με το σύνολο των διαθεσίμων στοιχείων εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών».

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες (Συχνές Ερωτήσεις-Απαντήσεις) που είναι αναρτημένες στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ, σε περίπτωση όπου ο φορολογούμενος δεν συμφωνεί με τα στοιχεία που είναι προ-συμπληρωμένα στους κωδικούς των εισοδημάτων, απαιτείται επικοινωνία με τον εργοδότη ή φορέα, καθώς η προσυμπλήρωση γίνεται με βάση τα αρχεία της Υπηρεσίας που προέκυψαν από την επεξεργασία των ηλεκτρονικά υποβληθεισών βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από τους εργοδότες και φορείς, βάσει των Α.1101/2019, Α.1099/2019 και Α.1275/2021, όπως ισχύουν. Επομένως σε περίπτωση λανθασμένης υποβολής, θα πρέπει ο εργοδότης ή φορέας να υποβάλλει ηλεκτρονικά εκ νέου το αρχείο με τα σωστά στοιχεία βεβαίωσης οπότε και θα προ-συμπληρωθούν τα νέα στοιχεία.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες οδηγίες, δεν επιτρέπεται να μεταβάλλονται τα ποσά των αποδοχών που εμφανίζονται στη βεβαίωση αποδοχών που αναρτά ο εργοδότης, ενώ σε περίπτωση λανθασμένης υποβολής, ο εργοδότης θα πρέπει να υποβάλλει ηλεκτρονικά εκ νέου το σχετικό αρχείο με τα σωστά στοιχεία βεβαίωσης.

Επειδή, σύμφωνα με την ηλεκτρονικά αναρτημένη στην ΑΑΔΕ βεβαίωση αποδοχών προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε από τους εργοδότες της, ως αναφέρονται σε πίνακα ανωτέρω, το ποσό των 19.495,07 ευρώ .

Επειδή, η φορολογική διοίκηση δεν μπορεί να παρέμβει σε βεβαίωση εργοδότη.

Επειδή, σύμφωνα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα έχει καταφύγει στην επιθεώρηση εργασίας και επιπλέον έχει απευθύνει έγγραφη πρόσκληση προς όλους τους εμπλεκόμενους και συγκεκριμένα, την από 10.11.2024 Εξώδικη Διαμαρτυρία – Πρόσκληση – Δήλωση κατά του πραγματικού της Εργοδότη αλλά και των έξι (6) εταιρειών που εμπλέκονται

στις βεβαιώσεις αποδοχών, στις καταβολές στην τράπεζα αλλά και στην ασφάλιση της στον ΕΦΚΑ.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή η επιφύλαξη που διατύπωσε προσφεύγουσα δεν ήταν αιτιολογημένη, διότι δεν συνυπέβαλε τελεσίδικη δικαστική απόφαση που να την δικαιώνει, ούτε αναρτήθηκε άλλη βεβαίωση αποδοχών από τον εργοδότη. Συνεπώς ορθά η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ως άλλωστε όφειλε κατά δέσμια αρμοδιότητα.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου δεν είναι δυνατή η διερεύνηση των ισχυρισμών της προσφεύγουσας και καθώς εκκρεμεί ο έλεγχος της υπό κρίση υπόθεσης τόσο από το την επιθεώρηση εργασίας όσο και από τα πολιτικά δικαστήρια, αυτοί δεν μπορούν να γίνουν αποδεκτοί.

Επειδή, αν προκύψουν στοιχεία τα οποία αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, είναι δυνατή η υποβολή τροποποιητικής λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων περί παραγραφής.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **02/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθμό Ειδοποίησης/26-11-2024 (αρ. δήλωσης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΑΑΔΕ φορολογικού έτους 2023.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2023

ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ : 0,00 ευρώ

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμό Ειδοποίησης/26-11-2024 (αρ. δήλωσης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΑΑΔΕ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ

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.