



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

A1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ.Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312346

Αθήνα: 20-03-2025

Αριθμός Απόφασης: 704

Α Π Ο Φ Α Σ Η Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 02-12-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της με αριθ. δήλωσης/2024 (αριθ. ειδοποίησης/03-11-2024) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, με βάση την παρ. 2 & 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2017, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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 υποβλήθηκε 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:

Με την με αριθ. δήλωσης/2024 (αριθ. ειδοποίησης/03-11-2024) Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, **φορολογικού έτους 2017**, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας τελικό χρεωστικό ποσό **1.773,43 ευρώ**, έναντι αρχικού ποσού **1.513,80 ευρώ**, που είχε προκύψει με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του ίδιου φορολογικού έτους, ήτοι **διαφορά ποσού 259,63 ευρώ**.

Η ως άνω πράξη προσδιορισμού φόρου εκδόθηκε από την Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, καθώς, σύμφωνα με τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών-συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά οι φορείς που τις κατέβαλαν στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε. και αναρτήθηκαν στην εικόνα αποδοχών της προσφεύγουσας στο TAXISnet στις 28-11-2019, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εισέπραξε το έτος **2018** αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, δηλαδή στο φορολογικό έτος **2017**, ύψους **741,80€**.

Για το ανωτέρω ποσό η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει, ως όφειλε έως τις **31/12/2019**, τροποποιητική δήλωση **φορολογικού έτους 2017**, και συνεπώς η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης, προσθέτοντας το ανωτέρω ποσό, στις ήδη δηλωθείσες αποδοχές της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, με τον ισχυρισμό ότι η βεβαίωση του εργοδότη της την οποία ανήρτησε στο πληροφοριακό σύστημα της ΓΓΠΣ, είναι εσφαλμένη, καθόσον από το φορολογητέο ποσό ύψους **24.208,74 €** θα έπρεπε να έχει αφαιρέσει το παρακρατηθέν ποσό ύψους **3.008,50€** το οποίο αφορά σε επιδόματα εγκυμοσύνης που έλαβε από τον ασφαλιστικό της φορέα και τα οποία έχουν ήδη παρακρατηθεί από τον εργοδότη της. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει αντίγραφο της βεβαίωσης αποδοχών της, φορολογικού έτους **2018**, καθώς και το σύνολο των εκκαθαριστικών μηνιαίων σημειωμάτων, τα οποία εξέδωσε ο εργοδότης της και αφορούν την ανάλυση των αποδοχών της κατά το έτος **2018**, ανά μήνα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **22 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης»** του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «**1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.**».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **23 «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.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 36 «Είδη προσδιορισμού φόρου» του ΚΦΔ, οι οποίες αντικατέστησαν τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.4987/2022, ορίζεται ότι: «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 εγκύκλιο Ε.2162/13-10-2020 με θέμα: «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ» διευκρινίστηκε ότι:

«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. [...].

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.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα στις 30-06-2018 υπέβαλλε εμπρόθεσμα την με αριθ. αρχική δήλωση ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2017, δηλώνοντας στον κωδ. 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.» ποσό 26.583,27€.

Επειδή, κατόπιν εκκαθάρισης της ανωτέρω αρχικής δήλωσης ΦΕΦΠ εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης/30-06-2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ, το αποτέλεσμα εκκαθάρισης της οποίας ήτο χρεωστικό, ήτοι ποσό φόρου προς πληρωμή, ύψους 1.513,80€.

Επειδή, εν συνεχεία, η βεβαίωση αποδοχών για τα αναδρομικά ποσά από μισθούς που έλαβε η προσφεύγουσα το έτος 2018, ύψους 741,80€, και τα οποία ανάγονται στο φορολογικό έτος 2017, αναρτήθηκε από τον αρμόδιο φορέα «.....» με ΑΦΜ στο σύστημα taxis το έτος 2019, συγκεκριμένα στις 28/11/2019, με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου 01/01/2018 έως 31/12/2018 και σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις είχε υποχρέωση υποβολής (εμπρόθεσμης) τροποποιητικής δήλωσης μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκε η βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων, ήτοι μέχρι την 31/12/2019.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε, ως είχε υποχρέωση, τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 για να δηλώσει τα αναδρομικά εισοδήματα που έλαβε, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε οίκοθεν υποβολή της με αριθ./03-11-2024 τροποποιητικής δήλωσης ΦΕΦΠ με βάση τις διατάξεις του άρθρου 36§3 του ΚΦΔ, δηλώνοντας στον κωδ. 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.» ποσό 27.325,07 € [26.583,27€ + 741,80€].

Επειδή, συνεπεία των ανωτέρω εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης/03-11-2024 προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα ποσό φόρου προς πληρωμή, ύψους 1.773,43€.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι η βεβαίωση του εργοδότη της την οποία ανήρτησε στο πληροφοριακό σύστημα της ΓΓΠΣ, είναι εσφαλμένη, καθόσον από το φορολογητέο ποσό ύψους 24.208,74€ θα έπρεπε να έχει αφαιρέσει το παρακρατηθέν ποσό ύψους 3.008,50€, το οποίο αφορά σε επιδόματα εγκυμοσύνης που έλαβε από τον ασφαλιστικό της φορέα και τα οποία έχουν ήδη παρακρατηθεί από τον εργοδότη της, **απορρίπτεται ως αβάσιμος**, διότι ο εν λόγω ισχυρισμός και τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προς επίρρωση αυτού, αφορούν αποδοχές του φορολογικού έτους 2018 ενώ η προσβαλλόμενη πράξη αφορά αποδοχές του φορολογικού έτους 2017.

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 αριθ. **δήλωσης**/2024 (αριθ. ειδοποίησης/03-11-2024) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, με βάση την παρ. 2 & 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2017.

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

Φορολογικό Έτος 2017

Ως η με αριθ. **δήλωσης**/2024 (αριθ. ειδοποίησης/03-11-2024) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος
Χρεωστικό ποσό: **1.773,43€**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος του
Τμήματος Επανεξέτασης Α1

ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

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.