



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσ/νίκη, 12/05/2025

Αρ. απόφασης: 812

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 - 10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332255

e-mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), 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)», όπως αναριθμήθηκε,
τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων
Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του
Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης
υπογραφής»,

4. Την από 15.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης /17.12.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της παρ. 2 & 3 του άρθρου 32 ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, με βάση την υπ' αριθ. /23.04.2024 4η τροποποιητική δήλωση και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Το με αρ. πρωτ. ελεγχis /20-01-2025 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης,

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 αριθμό ειδοποίησης /17.12.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της παρ. 2 & 3 του άρθρου 32 ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, με βάση την υπ' αριθ. /23.04.2024 4η τροποποιητική δήλωση, προέκυψε για τον προσφεύγοντα χρεωστικό ποσό 1.773,52€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 906,95€. Στην εν λόγω δήλωση συμπεριλήφθηκε, μεταξύ άλλων, ποσό ύψους 13.433,13€ στον κωδικό 343 «Εισοδήματα των περιπτώσεων 1, 2, 3, 4, 6 & 19 πιν. 4Α και παρ. 4 αρθ. 13 ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να ακυρωθεί ή τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενος ότι κατά το έτος 2022 ήταν φοιτητής του τμήματος του δεν εργαζόταν και δεν είχε κανενός είδους εισόδημα, όπως προκύπτει και από τα αρχεία της ΑΑΔΕ. Υποβάλλοντας για πρώτη φορά δήλωση φορολογίας εισοδήματος, για το φορ. έτος 2022, λόγω άγνοιας και ημιμάθειας, προκειμένου να δει πόσος φόρος του

αναλογεί αν τυχόν εργαστεί σε, έβαζε τα ποσά και κατά λάθος πατούσε υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Ακολούθως προκειμένου να προβεί σε διόρθωση υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Η τελευταία τροποποιητική δήλωση εκκαθαρίστηκε από την φορολογική αρχή με βάση το προηγούμενο εισόδημα του.

Επειδή, στο άρθρο 23 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.5104/2024 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 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. β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης ...».

Επειδή, στο άρθρο 36 «Είδη προσδιορισμού φόρου» του ν.5104/2024 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, στο άρθρο 84 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: « 4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν».

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

A.A.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.

Β. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης

4. Για εισοδήματα και δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση και περιλαμβάνονται σε δηλώσεις που υποβάλλουν ηλεκτρονικά οι φορολογούμενοι, η Φορολογική Διοίκηση, όταν το κρίνει απαραίτητο, ζητά την προσκόμιση των προβλεπόμενων δικαιολογητικών προκειμένου να οριστικοποιηθούν και να εκκαθαριστούν οι δηλώσεις και να εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, όπως προβλέπεται στην Απόφαση για τον Τύπο και Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. Τέτοια δικαιολογητικά ενδεικτικά μπορεί να αφορούν:

.....

5. Με τα ΔΕΑΦ Α 1091834 ΕΞ 2020, ΔΕΑΦ Α 1048340 ΕΞ 2018 και ΔΕΑΦ Α 1055958 ΕΞ 2015/24.4.2015 έγγραφα έχουν δοθεί οδηγίες στις Δ.Ο.Υ. για τη διαχείριση και εκκαθάριση εκκρεμών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, για τις οποίες δεν έχουν προσκομισθεί από τους φορολογούμενους τα δικαιολογητικά, που έχουν ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα:

α. Οι παρακρατούμενοι φόροι, για τους οποίους η κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική πληροφόρηση δεν υπάρχει και δεν αποδεικνύονται ούτε με έντυπες βεβαιώσεις αποδοχών, δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό φόρου. Το ίδιο ισχύει και για την αναγραφή οποιουδήποτε ποσού δαπάνης, το οποίο αναγράφεται στη δήλωση που μειώνει τον φόρο ή το εισόδημα, για το οποίο δεν προσκομίζεται το προβλεπόμενο σχετικό δικαιολογητικό.

.....

6. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητήσει τα σχετικά δικαιολογητικά για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, είτε κατά την υποβολή της δήλωσης από τον φορολογούμενο και πριν από την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, είτε μετά την υποβολή της και αφού έχει ήδη εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

7. Οι Δ.Ο.Υ. εξετάζουν αν τα δικαιολογητικά που παρέλαβαν ανταποκρίνονται στα συμπληρωμένα στη δήλωση ποσά και είτε προσθέτουν εισοδήματα που δεν είχαν δηλωθεί όπως έπρεπε, είτε απαλείφουν ποσά που οδηγούν σε φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή μείωση φόρου ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος όταν αυτά δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά ή όταν δεν αποστέλλονται καθόλου δικαιολογητικά εντός της οριζόμενης προθεσμίας. Κατόπιν διενεργούν νέα εκκαθάριση και εκδίδουν νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, στην οποία συμπεριλαμβάνονται, ανάλογα με την περίπτωση, τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

(...).

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 του Κ.Φ.Δ. ...».

Επειδή, στο άρθρο 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. [...].

.....

7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.».

Επειδή, σύμφωνα με την Α 1042/2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής.» :

«Άρθρο 1 Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

1. α. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, των υπόχρεων της παρ. 1 του άρθρου 67 του ν.4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, εφεξής ΚΦΕ), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και συγκεκριμένα με τη χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας Υποβολής Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της ΑΑΔΕ, μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που, κατ' εξαίρεση, δε θα υποβληθούν με τον ανωτέρω τρόπο αλλά σε χειρόγραφη μορφή στις Δ.Ο.Υ.....

Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

4. Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των

αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, οι φορολογούμενοι ειδοποιούνται μέσω μηνύματος να επισυνάψουν εντός της πλατφόρμας της υποβολής της δήλωσης ή να προσκομίσουν ή να αποστείλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέσω της πλατφόρμας «Τα Αιτήματά μου» στην ψηφιακή πύλη myAADE και τους λοιπούς τρόπους που προβλέπονται στην παρ. 1γ του άρθρου 1, τα δικαιολογητικά εντός δεκαπέντε (15) ημερών. Μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται από τις Δ.Ο.Υ., διαγράφοντας ή διορθώνοντας, όπου απαιτείται, ποσά τα οποία συνεπάγονται φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος ή μείωση του φόρου, τα οποία δεν καλύπτονται από ηλεκτρονικά αρχεία ούτε προσκομίζονται για αυτά τα κατάλληλα δικαιολογητικά σε φυσική μορφή και στη συνέχεια εκδίδονται οι πράξεις προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 ΚΦΔ (σχετ. η Ε.2162/2020 εγκύκλιος). Οι Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, στις περιπτώσεις αυτές, εκδίδονται από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης και κοινοποιούνται στους φορολογούμενους με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α) της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ, κατά τα αναφερόμενα στην παρ. 13 του άρθρου 1 της παρούσας.

Η μη ανταπόκριση από τους φορολογούμενους στην πρόσκληση της ΑΑΔΕ να προσκομίσουν στοιχεία επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στην περ. δ) της παρ. 1 του άρθρου 54 του ΚΦΔ

6. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οποίων η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE και ζητούνται δικαιολογητικά, προσκομίζονται ή αποστέλλονται με τους προβλεπόμενους τρόπους μόνο τα δικαιολογητικά που αφορούν σε κωδικούς της δήλωσης για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση.....

Άρθρο 5 Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.....

19. Υποπίνακας 4Α (ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ)

δ. Όταν συμπληρώνονται εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις (κωδ. 343-344) χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση, πρέπει να καταχωρούνται οι Α.Φ.Μ. εργοδοτών – ασφαλιστικών φορέων με τα αντίστοιχα ποσά, βάσει των βεβαιώσεων αποδοχών. Η Φορολογική Διοίκηση πραγματοποιεί ηλεκτρονικές διασταυρώσεις με βάση στοιχεία που έχει στη διάθεσή της και κατά περίπτωση καλεί τους φορολογούμενους για έλεγχο δικαιολογητικών.....

ΠΙΝΑΚΑΣ 7 (ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΙ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Η΄ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ).....

44. α) Στους κωδικούς 049-050 «Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής», αναγράφεται το ποσό δαπανών που πραγματοποιήθηκαν με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής για την αγορά αγαθών και υπηρεσιών και μέχρι το απαιτούμενο, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 15 και την παρ. 4 του άρθρου 40 ΚΦΕ.

i) Ο φορολογούμενος απαιτείται να έχει πραγματοποιήσει τις δαπάνες αυτές στην ημεδαπή ή σε κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ε.Ο.Χ. και να τις έχει εξοφλήσει με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης, όπως ενδεικτικά κάρτες και μέσα πληρωμής με κάρτες [χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες, προπληρωμένες κάρτες (prepaid cards)], πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών Παροχών Υπηρεσιών Πληρωμών του ν. 4537/2018 (μεταφορά πίστωσης, εντολές άμεσης χρέωσης, πάγιες εντολές, τραπεζικές ή ταχυδρομικές επιταγές), μέσω ηλεκτρονικής τραπεζικής (e-banking), ηλεκτρονικού πορτοφολιού (e-wallet), paypal κ.λπ. καθώς και η καταβολή μετρητών προς Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών του ν.4537/2018 (σε γκισέ ή σε μηχανήμα easy-pay).

ii) Οι δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών που συμπληρώνονται στους εν λόγω κωδικούς είναι αυτές που ορίζονται με την περίπτωση δ΄ της παρ. 6 του άρθρου 15 ΚΦΕ και την απόφαση Υφυπουργού Οικονομικών Α.1163/2020 (Β΄ 3119). ...

ii) Το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό των δαπανών προσδιορίζεται σε ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) του πραγματικού εισοδήματος, που προέρχεται από μισθωτή εργασία και συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα και ακίνητη περιουσία και μέχρι είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ δαπανών. Ως πραγματικό εισόδημα επί του οποίου υπολογίζεται το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό δαπανών είναι κάθε εισόδημα που εμπίπτει στις ως άνω κατηγορίες εισοδημάτων ανεξάρτητα από το γεγονός ότι φορολογείται αυτοτελώς ή με την κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 ΚΦΕ ή με την κλίμακα της παρ. 4 του άρθρου 40 ΚΦΕ ή απαλλάσσεται του φόρου. ...

ν) Οι συγκεκριμένοι κωδικοί δεν προσυμπληρώνονται από την ΑΑΔΕ, αλλά το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό αναγράφεται από τους φορολογούμενους. Προς διευκόλυνση του υπολογισμού αυτού, η ΑΑΔΕ αναρτά την ηλεκτρονική πληροφόρηση που έχει στη διάθεσή της και οι φορολογούμενοι έχοντας οι ίδιοι το βάρος της απόδειξης, αναγράφουν τα ποσά αυτά που πληρούν τις απαιτούμενες προϋποθέσεις. Δαπάνες οι οποίες έχουν μεν εξοφληθεί με ηλεκτρονικά μέσα

πληρωμής, αλλά δεν περιλαμβάνονται στην αναρτώμενη πληροφόρηση, συμπεριλαμβάνονται εφόσον πληρούν τις ίδιες προϋποθέσεις και αποδεικνύονται από τον φορολογούμενο με κάθε πρόσφορο μέσο.....

viii) Εάν το δηλωθέν ποσό δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής υπολείπεται του απαιτούμενου ποσού δαπανών, ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή της κλίμακας της παρ. 1 του άρθρου 15 ή της παρ. 4 του άρθρου 40 ΚΦΕ, κατά περίπτωση, προσαυξάνεται κατά το ποσό που προκύπτει από τη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, πολλαπλασιαζόμενης με συντελεστή είκοσι δύο τοις εκατό (22%). ...

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων στις 03-07-2023 υπέβαλε μέσω διαδικτύου αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 με αρ. καταχ. στην οποία δήλωσε τα εξής :

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	
	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ €
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής	049	90,99
Επιφάνεια σε τ.μ. μισθωμένης κατοικίας	091	86
Φιλοξενούμενος σε κύρια κατοικία	092	1
Μήνες για τους οποίους καταβάλατε ενοίκιο κύριας κατοικίας ή φιλοξενηθήκατε	097	12
ΑΦΜ ιδιοκτήτη	801	

Επί της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης /03-07-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης με μηδενικό ποσό φόρου.

Επειδή, στις 29.08.2023, ο προσφεύγων, υπέβαλε 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2022 με αριθμό καταχώρησης , στην οποία τροποποίησε το αρχικώς δηλωθέν ποσό στον κωδικό 049 «Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής» σε 2.098,99€ και συμπεριέλαβε στον κωδικό 343 »Εισοδήματα των περιπτώσεων 1, 2, 3, 4, 6 & 19 πιν. 4Α και παρ. 4 αρθ. 13 ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» ποσό 7.000,00€. Στο υποπίνακα του εν λόγω κωδικού αναγράφεται ως εργοδότης η του ΑΦΜ

(.....) και ως πηγή εισοδήματος μισθοί.

Αναλυτικότερα δηλώθηκαν τα εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	
	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ €
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής	049	2.090,99
Επιφάνεια σε τ.μ. μισθωμένης κατοικίας	091	86
Φιλοξενούμενος σε κύρια κατοικία	092	1
Μήνες για τους οποίους καταβάλατε ενοίκιο κύριας κατοικίας ή φιλοξενηθήκατε	097	12
Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,6,17 & 19 πιν.4Α και παρ.4 αρθ. 13ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	343	7.000,00
ΑΦΜ ιδιοκτήτη	801	

Επί της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης /29-08-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού τους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης με μηδενικό ποσό φόρου.

Επειδή, στις 30.08.2023, ο προσφεύγων, υπέβαλε 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2022 με αριθμό καταχ., στην οποία τροποποίησε το δηλωθέν ποσό στον κωδικό 049 «Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής» σε 2.780,00€ και το δηλωθέν ποσό στον κωδικό 343 »Εισοδήματα των περιπτώσεων 1, 2, 3, 4, 6 & 19 πιν. 4Α και παρ. 4 αρθ. 13 ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» σε 9.150,55€.

Αναλυτικότερα δηλώθηκαν τα εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	
	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ €
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής	049	2.780,00
Επιφάνεια σε τ.μ. μισθωμένης κατοικίας	091	86
Φιλοξενούμενος σε κύρια κατοικία	092	1
Μήνες για τους οποίους καταβάλατε ενοίκιο κύριας κατοικίας ή φιλοξενηθήκατε	097	12
Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,6,17 & 19 πιν.4Α και παρ.4 αρθ. 13ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	343	9.150,55
ΑΦΜ ιδιοκτήτη	801	

Επί της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης /30-08-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού τους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης με χρεωστικό ποσό 46,55€.

Επειδή, στις 31.08.2023, ο προσφεύγων, υπέβαλε 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος με αριθμό καταχ., στην οποία τροποποίησε το δηλωθέν ποσό στον κωδικό 049 «Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής» σε 4.100,00€ και το δηλωθέν ποσό στον κωδικό 343 »Εισοδήματα των περιπτώσεων 1, 2, 3, 4, 6 & 19 πιν. 4Α και παρ. 4 αρθ. 13 ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» σε 13.433,13€.

Αναλυτικότερα δηλώθηκαν τα εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	
	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ €
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής	049	4.100,00
Επιφάνεια σε τ.μ. μισθωμένης κατοικίας	091	86
Φιλοξενούμενος σε κύρια κατοικία	092	1
Μήνες για τους οποίους καταβάλατε ενοίκιο κύριας κατοικίας ή φιλοξενηθήκατε	097	12
Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,6,17 & 19 πιν.4Α και παρ.4 αρθ. 13ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	343	13.433,13
ΑΦΜ ιδιοκτήτη	801	

Επί της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης /31-08-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού τους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης με χρεωστικό ποσό 906,95€.

Επειδή, στις 23.04.2024, ο προσφεύγων, υπέβαλε 4^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2022 με αριθμό καταχ., στην οποία τροποποίησε το δηλωθέν ποσό στον κωδικό 049 «Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής» σε 90,99€ και διέγραψε το δηλωθέν ποσό στον κωδικό 343 »Εισοδήματα των περιπτώσεων 1, 2, 3, 4, 6 & 19 πιν. 4Α και παρ. 4 αρθ. 13 ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση». Ο προσφεύγων ειδοποιήθηκε μέσω μηνύματος να επισυνάψει εντός της πλατφόρμας υποβολής δηλώσεων ή να προσκομίσει ή να αποστείλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέσω της πλατφόρμας «Τα Αιτήματά μου» στην

ψηφιακή πύλη myAADE τα σχετικά δικαιολογητικά εντός δεκαπέντε (15) ημερών. Σύμφωνα με την από 22.01.2024 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ Ε' Θεσσαλονίκης επί της υπο κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και δεν απέστειλε το οιονδήποτε δικαιολογητικό.

Στις 17.12.2024, η Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης προέβη στην εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης και στην έκδοση της υπ' αριθμ πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της παρ. 2 & 3 του άρθρου 32 ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2022, με την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό 1.773,52€, μη αποδεχομένη τη διαγραφή του δηλωθέντος στον κωδικό 343 «Εισοδήματα των περιπτώσεων 1, 2, 3, 4, 6 & 19 πιν. 4Α και παρ. 4 αρθ. 13 ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» ποσού των 13.433,13€ με την σημείωση επί της πράξης ότι εκδίδεται λόγω μη προσκόμισης των δικαιολογητικών για τις τροποποιήσεις. Κατά συνέπεια οι κωδικοί-ποσά της εν λόγω δήλωσης του προσφεύγοντος διαμορφωθήκαν ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	
	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ €
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής	049	90,99
Επιφάνεια σε τ.μ. μισθωμένης κατοικίας	091	86
Φιλοξενούμενος σε κύρια κατοικία	092	1
Μήνες για τους οποίους καταβάλατε ενοίκιο κύριας κατοικίας ή φιλοξενηθήκατε	097	12
Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,6,17 & 19 πιν.4Α και παρ.4 αρθ. 13ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	343	13.433,13
ΑΦΜ ιδιοκτήτη	801	

Επειδή, προκειμένου να καταχωρηθεί ποσό στον κωδικό 343, ο φορολογούμενος πρέπει να «κλικάρει» επί του εν λόγω κελιού, ώστε να ανοίξει σχετικός υποπίνακας, στο οποίο πρέπει να συμπληρώσει τον ΑΦΜ του εργοδότη, τον κωδικό εισοδήματος και το ποσό. Κατόπιν, πρέπει να επιλέξει την ένδειξη «καταχώρηση εγγραφής» προκειμένου το ποσό να καταχωρηθεί στον κωδικό 343 «Εισοδήματα των περιπτώσεων 1, 2, 3, 4, 6 & 19 πιν. 4Α και παρ. 4 αρθ. 13 ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση».

Επειδή, ο προσφεύγων δεν αμφισβητεί ότι υπέβαλε τις προαναφερθείσες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2022

και δη σε διαφορετικές ημερομηνίες (29.08.2023, 30.08.2023, 31.08.2023 και 23.04.2024) με τη χρήση των προσωπικών του κωδικών πρόσβασης στο taxisnet στην πλατφόρμα υποβολής δηλώσεων φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη από 15.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του , με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογικό Έτος 2022

Υπ' αριθμ. ειδοποίησης /17.12.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της παρ. 2 & 3 του άρθρου 32 ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, με βάση την υπ' αριθ. /23.04.2024 4η τροποποιητική δήλωση.

Χρεωστικό ποσό 1.773,52€

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.