



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19/06/2025

Αριθμός απόφασης: 2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

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

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Τη 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά:

Α) της με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου,

Β) της με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος νέο χρεωστικό ποσό **2.527,00€** έναντι του προηγούμενου μηδενικού ποσού (0,00€).

Με τη με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος νέο χρεωστικό ποσό **3.663,91€** έναντι του προηγούμενου μηδενικού ποσού (0,00€).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων υπέβαλε τόσο αρχικές όσο και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022, συμπληρώνοντας μεταξύ άλλων τους κωδικούς που αποτυπώνονται στους παρακάτω πίνακες:

Φορολογικό έτος 2021

Είδος	Ημερομηνία Υποβολής	Πηγή	Ποσό	Φόρος που προέκυψε
Αρχική		Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας (Κωδ. 461)	1.450,89€	0,00€
		Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας (Κωδ. 475)	18.649,17€	
1 ^η Τροποποιητική		Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας (Κωδ. 461)	19.450,89€	2.527,00€
		Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας (Κωδ. 475)	36.649,17€	
2 ^η Τροποποιητική		Ζημιά του ιδίου φορολογικού έτους από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας (Κωδ. 465)	25,11€	

		Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας (Κωδ. 475)	18.649,17€	0,00€
3 ^η Τροποποιητική		Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας (Κωδ. 461)	19.450,89€	2.527,00€
		Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας (Κωδ. 475)	36.649,17€	

Μετά την υποβολή της 2ης τροποποιητικής δήλωσης, όπου προέκυπτε εκ νέου μηδενικός φόρος, η δήλωση περιλήφθηκε στις περιπτώσεις ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ., προκειμένου να ελεγχθούν οι μεταβολές της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης, λόγω δημιουργίας Α.Φ.Ε.Κ. για το ποσό των 2.527,00€. Η δήλωση αυτή εκκαθαρίστηκε οίκοθεν ως είχε για να μπορέσει η Δ.Ο.Υ. Πύργου να προχωρήσει στην υποβολή οίκοθεν 3ης τροποποιητικής, προκειμένου να επαναφέρει τα δεδομένα της φορολογικής δήλωσης, στην πρότερη κατάσταση, όπως αυτά είχαν δηλωθεί με την 1η τροποποιητική δήλωση, αφού δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά από τον προσφεύγοντα.

Φορολογικό έτος 2022

Είδος	Ημερομηνία Υποβολής	Πηγή	Ποσό	Φόρος που προέκυψε
Αρχική		Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας (Κωδ. 461)	4.678,40€	0,00€
		Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας (Κωδ. 475)	26.330,61€	
1 ^η Τροποποιητική		Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας (Κωδ. 461)	20.678,40€	3.663,91€
		Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας (Κωδ. 475)	42.330,61€	
2 ^η Τροποποιητική		Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας (Κωδ. 461)	4.678,40€	
		Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας (Κωδ. 475)	26.330,61€	0,00€

3 ^η Τροποποιητική		Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας (Κωδ. 461)	20.678,40€	3.663,91€
		Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας (Κωδ. 475)	42.330,61€	

Μετά την υποβολή της 2ης τροποποιητικής δήλωσης, όπου προέκυπτε εκ νέου μηδενικός φόρος, η δήλωση περιλήφθηκε στις περιπτώσεις ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ., προκειμένου να ελεγχθούν οι μεταβολές της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης, λόγω δημιουργίας Α.Φ.Ε.Κ. για το ποσό των 3.663,91€. Η δήλωση αυτή εκκαθαρίστηκε οίκοθεν ως είχε για να μπορέσει η Δ.Ο.Υ. Πύργου να προχωρήσει στην υποβολή οίκοθεν 3ης τροποποιητικής, προκειμένου να επαναφέρει τα δεδομένα της φορολογικής δήλωσης, στην πρότερη κατάσταση, όπως αυτά είχαν δηλωθεί με την 1η τροποποιητική δήλωση, αφού δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά από τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Αναίτια και αυθαίρετα στιςυποβλήθηκαν εκπρόθεσμα τροποποιητικές δηλώσεις εισοδήματος από άγνωστο χρήστη για τις χρήσεις 2021 και 2022 αυξάνοντας το ποσό για καταβολή. Συγκεκριμένα, στον κωδικό 362 του εντύπου Ε3 προστέθηκε αυθαίρετα το ποσό των 18.000,00€ και από 3.763,57€ που ήταν το ορθό σύμφωνα με τη βεβαίωση του ΟΠΕΚΕΠΕ, το τελικό ποσό ανήλθε σε 21.763,57€, το οποίο δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα. Αντίστοιχα για το έτος 2022 στον κωδικό 362 του εντύπου Ε3 είχε αναγραφεί το ποσό των 3.837,89€ σύμφωνα με τη βεβαίωση του ΟΠΕΚΕΠΕ, στο οποίο προστέθηκε αυθαίρετα το ποσό των 16.000,00€ με το τελικό ποσό να ανέρχεται σε 19.837,89€. Μετά από αυτή την διαπίστωση υπέβαλε την υπ' αριθ. ΑΒΜ: μηνυτήρια αναφορά κατ' αγνώστου στην Εισαγγελία Πλημμελειοδικών Πύργου στις αναφέροντας τα ανωτέρω παραστατικά, μη γνωρίζοντας την ταυτότητα και τα στοιχεία του υποβάλλοντος αυτές τις τροποποιητικές δηλώσεις και πώς τα συνθηματικά εισόδου του taxis υπέπεσαν στη γνώση και στην αντίληψη τρίτου προσώπου με σκοπό κακόβουλης ενέργειας. Κατόπιν, προέβη σε αλλαγή των συνθηματικών εισόδου του taxis και υπέβαλε την υπ' αριθ. 2^η τροποποιητική δήλωση για την χρήση 2021 και την υπ' αριθ. 2^η τροποποιητική δήλωση για την χρήση 2022 με τα αρχικώς αναγραφόμενα ποσά, των οποίων η εκκαθάριση οριστικοποιήθηκε στις 08/01/2025 με μηδενικό ποσό φόρου προς καταβολή για την καθεμία εξ αυτών. Παρόλα αυτά η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πύργου στις εκκαθάρισε εκ νέου τις τροποποιητικές αυτές δηλώσεις δημιουργώντας 3^η τροποποιητική δήλωση για τις εν λόγω χρήσεις (αριθ. πράξεων), επαναφέροντας τα ποσά που είχαν οι αυθαιρέτως κατατεθειμένες τροποποιητικές στους κωδικούς 362 του εντύπου Ε3 (ήτοι 21.763,57€ για την χρήση 2021 και 19.837,89€ για την χρήση 2022), καταλογίζοντας λογιστικό αποτέλεσμα που δεν συνάδει με την πραγματική εικόνα και τα λογιστικά αποτελέσματα της επιχείρησής του για τις χρήσεις 2021 και 2022.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει την από και την από βεβαίωση του ΟΠΕΚΕΠΕ για τα έτη 2021 και 2022 αντίστοιχα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 5104/2024:

«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.
β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.
γ) Εκπρόθεσμη 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 5104/2024:

«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.
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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν. 5104/2024:

1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα (1) ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:
α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,
γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και
δ) πράξη ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 1 του Ν. 4172/2013:

«1. [...] Ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα περιλαμβάνονται εκ των άμεσων ενισχύσεων του Πυλώνα Ι της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, όπως αυτές ορίζονται, μόνο η βασική ενίσχυση καθώς και, κατά το ποσό που υπερβαίνουν τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι

πράσινες και συνδεδεμένες ενισχύσεις. Οι αγροτικές αποζημιώσεις στο σύνολο τους δεν περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Ειδικά, για τους φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας, στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν περιλαμβάνεται ποσοστό έως 35% των κερδών προ φόρων, εφόσον αυτό καταβάλλεται στους εργαζομένους τους.»

Επειδή, με την ΠΟΛ.1178/7.12.2010 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, όπως τροποποιήθηκε από την ΠΟΛ. 1118/11.6.2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων «Εγγραφή νέων χρηστών στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες TaxisNet», προβλέπεται ότι:

Άρθρο 2

Διαδικασία εγγραφής στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες των νέων χρηστών του TaxisNet

Η διαδικασία εγγραφής στο σύστημα ολοκληρώνεται σε τρία βήματα:

1. Υποβολή Αίτησης Εγγραφής

Ο υποψήφιος νέος χρήστης του TaxisNet συμπληρώνει ηλεκτρονικά την αίτηση εγγραφής του, δηλώνοντας το όνομα (username) και τον κωδικό πρόσβασης (password) που επιθυμεί να έχει ως χρήστης του συστήματος. Με την επιτυχή ολοκλήρωση των ελέγχων του συστήματος που αναφέρονται στο άρθρο 5, καταχωρείται η αίτηση και ο χρήστης λαμβάνει σημείωμα στο οποίο αναγράφονται ο Α.Φ.Μ., η ημερομηνία και η ώρα υποβολής της αίτησης καθώς επίσης και η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να μεταβεί στη Δ.Ο.Υ., για να παραλάβει τον κλειδάριθμο και να ολοκληρώσει το δεύτερο βήμα. Η αίτησή του διαβιβάζεται από το σύστημα TaxisNet στο υποσύστημα ΜΗΤΡΩΟΥ TAXIS.

Τα Φυσικά Πρόσωπα μπορούν να μεταβούν σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τους, σε περίπτωση που υπάρχει μεταβολή στα στοιχεία Μητρώου. Τα Μη Φυσικά Πρόσωπα πρέπει να μεταβούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και μόνον.[...]

2. Έγκριση αίτησης στη Δ.Ο.Υ.

Ο υποψήφιος νέος χρήστης του TaxisNet μεταβαίνει στο τμήμα ή γραφείο Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. και ζητά την έγκριση της αίτησής του. Απαιτείται αυτοπρόσωπη παρουσία του φορολογούμενου στη Δ.Ο.Υ. εφόσον πρόκειται για Φυσικό πρόσωπο, είτε του νομίμου εκπροσώπου για Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων. Το μόνο στοιχείο που απαιτείται είναι ο Α.Φ.Μ. και το έγγραφο ταυτοποίησης (αστυνομική ταυτότητα, διαβατήριο κ.λπ.) το οποίο πρέπει να είναι καταχωρημένο στο ΜΗΤΡΩΟ TAXIS.[...]

Για τα Φυσικά Πρόσωπα που εκ του νόμου εκπροσωπούνται, προσέρχεται ο εκπρόσωπος τους τα στοιχεία του οποίου πρέπει να υπάρχουν καταχωρημένα στο Υποσύστημα ΜΗΤΡΩΟΥ TAXIS.[...]

Για τη περίπτωση που ένα Φυσικό Πρόσωπο ή ο νομίμως εκπροσωπών το Μη Φυσικό Πρόσωπο αδυνατεί να προσέλθει στη Δ.Ο.Υ. για να παραλάβει τον κλειδάριθμο και να ολοκληρώσει τη διαδικασία εγγραφής, θα προσκομίζεται Ειδικό Πληρεξούσιο για τη συγκεκριμένη διαδικασία εγγραφής χρονικής διάρκειας τεσσάρων μηνών.

Ο υπάλληλος εισάγει τον Α.Φ.Μ. και ανακτά από το σύστημα την αίτηση του φορολογούμενου και τα στοιχεία που υπάρχουν καταχωρημένα στο Υποσύστημα ΜΗΤΡΩΟΥ TAXIS. Το σύστημα εκτελεί τους ελέγχους που αναφέρονται στο άρθρο 5 της παρούσας. Αν κάποιος έλεγχος αποτύχει τότε η αίτηση απορρίπτεται υποχρεωτικά.

Με την έγκριση της αίτησης το σύστημα εκτυπώνει δύο βεβαιώσεις. Η Βεβαίωση για το χρήστη, υπογράφεται από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. και περιέχει τον κλειδάριθμο, ο οποίος είναι απαραίτητος για την ενεργοποίηση του λογαριασμού του (3^ο Βήμα). Η Βεβαίωση για τη Δ.Ο.Υ. έγκρισης της αίτησης, υπογράφεται από τον χρήστη και τηρείται σε ειδικό φάκελο στο αρχείο

της Δ.Ο.Υ. , ώστε σε περίπτωση που αμφισβητηθεί η υπογραφή του παραλήπτη να υπάρχει το πρωτότυπο έγγραφο. Στη Βεβαίωση για τη Δ.Ο.Υ. έγκρισης της αίτησης δεν αναγράφεται ο κλειδάριθμος.[...]

3. Ενεργοποίηση Λογαριασμού Χρήστη (User Account)

Ο υποψήφιος νέος χρήστης του TaxisNet ενεργοποιεί ηλεκτρονικά τον λογαριασμό του. Στο βήμα αυτό του ζητείται να αλλάξει τον αρχικό κωδικό πρόσβασης (password).

Η ενεργοποίηση του λογαριασμού του απαιτεί τη γνώση τριών (3) κωδικών: το όνομα χρήστη (username), τον κωδικό πρόσβασης (password) και τον κλειδάριθμο, ο οποίος παραλαμβάνεται μόνο από τον ίδιο το χρήστη.[...]

Άρθρο 3

Διαδικασία Επανεγγραφής

Στην περίπτωση που ο χρήστης απολέσει τον κλειδάριθμο δεν έχει τη δυνατότητα να αλλάξει το κωδικό πρόσβασης. Για να αποκτήσει νέο κλειδάριθμο θα πρέπει να υποβάλει νέα αίτηση εγγραφής.

Άρθρο 4

Εξουσιοδοτήσεις

Κάθε νέος χρήστης μπορεί να έχει τους παρακάτω ρόλους :

1. Αυτοεξυπηρετούμενος χρήστης ή και
2. Εκπρόσωπος χρήστη

Τα Φυσικά και τα Μη Φυσικά Πρόσωπα μπορούν να ενεργούν ως Αυτοεξυπηρετούμενοι Χρήστες ή υπό προϋποθέσεις ως εκπρόσωποι άλλων Χρηστών. Οι Φορείς Δημοσίου ενεργούν μόνον για λογαριασμό τους (Αυτοεξυπηρετούμενοι Χρήστες), τα δε ΚΕΠ ως εκπρόσωποι Χρηστών.

Ρόλος Λογιστή Φοροτεχνικού / Λογιστικού Γραφείου

Ο λογιστής φοροτεχνικός ελεύθερος επαγγελματίας ή το λογιστικό γραφείο , εφόσον είναι εγγεγραμμένοι χρήστες με τη νέα διαδικασία, μπορούν να αποκτήσουν πρόσθετο ρόλο λογιστή στις υπηρεσίες του TaxisNet, ώστε να ενεργούν για λογαριασμό άλλων φορολογουμένων - χρηστών.[...]

Οι εγγεγραμμένοι ως λογιστές φοροτεχνικοί ή λογιστικά γραφεία εισέρχονται στο σύστημα με τους προσωπικούς τους κωδικούς και επιλέγουν αν θα ενεργήσουν για λογαριασμό τους ή για λογαριασμό των πελατών τους.[...]

Οι εξουσιοδοτήσεις για υποβολή δηλώσεων για κάθε νέο χρήστη του συστήματος θα λειτουργούν ως εξής:

1. Φυσικά Πρόσωπα

Κάθε Φυσικό Πρόσωπο μπορεί να εξουσιοδοτήσει λογιστή φοροτεχνικό ή λογιστικό γραφείο. Κατά τη διαδικασία έγκρισης της αίτησης στη Δ.Ο.Υ. δίνεται η δυνατότητα στο φορολογούμενο, αν επιθυμεί, να εξουσιοδοτήσει λογιστή φοροτεχνικό ή λογιστικό γραφείο για όλες τις συναλλαγές του ή διαφορετικό για κάθε ομάδα συναλλαγών.[...]

Επειδή, εν προκειμένω, στις υποβλήθηκε η υπ' αριθ. 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 και η υπ' αριθ. 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2022, από άγνωστο χρήστη όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, με τις οποίες προστέθηκε στα ήδη δηλωθέντα εισοδήματά του εισόδημα ποσού 18.000,00€ και 16.000,00€ αντίστοιχα. Πιο συγκεκριμένα τα ως άνω ποσά των 18.000,00€ και 16.000,00€ προστέθηκαν στον κωδικό 362 του εντύπου Ε3 φορολογικών ετών 2021 και 2022 αντίστοιχα. Μετά από αυτή του την διαπίστωση, ο προσφεύγων προέβη στην υποβολή της υπ' αριθ. 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης για το φορ. έτος 2021

και της υπ' αριθ. 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης για το φορ. έτος 2022 με τα αρχικώς αναγραφόμενα ποσά. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πύργου εκκαθάρισε τις ως άνω δηλώσεις υποβάλλοντας παράλληλα οίκοθεν την υπ' αριθ. 3^η τροποποιητική δήλωση για το φορ. έτος 2021 και την υπ' αριθ. 3^η τροποποιητική δήλωση για το φορ. έτος 2022, προκειμένου να επαναφέρει τα δεδομένα της φορολογικής δήλωσης, στην πρότερη κατάσταση, όπως αυτά είχαν δηλωθεί με την 1^η τροποποιητική δήλωση, αφού δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά από τον προσφεύγοντα. Στη συνέχεια εκδόθηκε για το φορολογικό έτος 2021 η με αριθμό ειδοποίησης προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 2.527,00€ έναντι του προηγούμενου μηδενικού ποσού και για το φορολογικό έτος 2022 η με αριθμό ειδοποίησης προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 3.663,91€ έναντι του προηγούμενου μηδενικού ποσού. Ο προσφεύγων προς επίρρωση του ισχυρισμού του ότι οι υπ' αριθ. τροποποιητικές δηλώσεις φορολογικών ετών 2021 και 2022 υποβλήθηκαν από άγνωστο χρήστη, προσκομίζει την από μήνυση-έγκλησή του προς τον κ. Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Πύργου που υπέβαλε κατ' αγνώστου δράστη ή δραστών όταν αντιλήφθηκε ότι κάποιος εισήλθε στο σύστημα και τροποποίησε τις ήδη υποβληθείσες δηλώσεις των φορολογικών ετών 2021 και 2022.

Επειδή, στην με αριθ. πρωτ. Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Πύργου αναφέρονται τα αλόλουθα:

«[...] ο προσφεύγων, έχει αιτηθεί δύο φορές την έκδοση κλειδαρίθμου για την εγγραφή του στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, αρχικά το έτος 2013 και εκ νέου το έτος 2015 με τις υπ' αριθμ. αιτήσεις του, αντίστοιχα [...]

Επειδή, γνώση των κωδικών πρόσβασης και άρα δυνατότητα εισόδου στην προσωποποιημένη πληροφόρηση και στην διαχείριση των ηλεκτρονικών εφαρμογών της Α.Α.Δ.Ε. έχει μόνο ο φορολογούμενος - χρήστης που έλαβε κλειδάριθμο και ενεργοποίησε το όνομα χρήστη και τον κωδικό πρόσβασης και σε περίπτωση εξουσιοδότησης, ο εξουσιοδοτημένος λογιστής του.

Τρίτα πρόσωπα έχουν πρόσβαση στην εικόνα των παραπάνω φορολογούμενων, αποκλειστικά και μόνο, εφόσον ο τελευταίος εμπιστεύθηκε τον κωδικό και το όνομα χρήστη στα πρόσωπα αυτά (τρίτους). Επομένως η διαρροή των "κωδικών taxis" του προσφεύγοντα σε τρίτους οφείλεται σε αποκλειστικά δική του υπαιτιότητα, συνιστάμενη σε βαριά αμέλεια ως προς την αδυναμία του να διακρίνει την φερεγγυότητα ατόμων στα οποία εμπιστεύτηκε απολύτως προσωπικά και απόρρητα φορολογικά στοιχεία.

Υπό την εκδοχή αυτή, ο ισχυρισμός του ακόμα και αν θεωρηθεί αληθής, είναι απορριπτέος και αλυσιτελής δεδομένου ότι ευθύνεται αποκλειστικά ο ίδιος για το γεγονός ότι τρίτοι, που ο ίδιος εμπιστεύτηκε, διαχειρίστηκαν την φορολογική του εικόνα κατά τρόπο επιζήμιο για τα εν γέννη έννομα συμφέροντά του.»

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, εφόσον ο φορολογούμενος διαπιστώνει ότι οι φορολογικές δηλώσεις που έχει υποβάλει στη Φορολογική Διοίκηση περιέχουν λάθη, οφείλει να υποβάλλει εκ νέου τροποποιητικές δηλώσεις για τα εν λόγω έτη, όπως προβλέπεται με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 5104/2024, με την προσκόμιση των απαραίτητων δικαιολογητικών, εφόσον ζητηθούν για έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τον προσφεύγοντα, βάσει των οποίων να τεκμηριώνεται η διαρροή των κωδικών του στο taxinet και η υποβολή, από κάποιον τρίτο, άγνωστο σε εκείνον, της υπ' αριθ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2021 και της υπ' αριθ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2022, με τις οποίες αυξήθηκε το ποσό προς καταβολή, καθώς στον κωδικό 362 του εντύπου Ε3 φορολογικών ετών 2021 και 2022 προστέθηκε το ποσό των 18.000,00€ και 16.000,00€ αντίστοιχα.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, κρίνονται αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την **επικύρωση**:

Α) της με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου και

Β) της με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

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

Α) Η με ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου
Προηγούμενο ποσό: 0,00€
Νέο χρεωστικό: 2.527,00€

Β) η με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου
Προηγούμενο ποσό: 0,00€
Νέο χρεωστικό: 3.663,91€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.