



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 07/07/2025

Αριθμός απόφασης: 2274

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 10440 ΑΘΗΝΑ

Τηλέφωνο : 2131312382

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### 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' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 10/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή του ..... ΑΦΜ ..... διεύθυνση ΤΘ ..... κατά των ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ επί των τροποποιητικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν

στις 21/12/2024, οικονομικών ετών 2001 έως και 2006, του προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του ..... ΑΦΜ ..... που κατατέθηκε 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 το με αριθ. ειδοποίησης ...../04-03-2025 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Ε.Φ.Π , με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2001, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό πιστωτικό ποσό 860,587 ευρώ (αντί του προηγούμενου πιστωτικού 860,44 ευρώ).

Με το με αριθ. ειδοποίησης ...../19-02-2025 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Ε.Φ.Π , με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2002, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό πιστωτικό ποσό 346,59 ευρώ (αντί του προηγούμενου πιστωτικού 392,89 ευρώ).

Με το με αριθ. ειδοποίησης ...../19-02-2025 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Ε.Φ.Π , με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2003, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό 489,80 ευρώ (αντί του προηγούμενου χρεωστικού 306,94 ευρώ).

Με το με αριθ. ειδοποίησης ...../19-02-2025 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Ε.Φ.Π , με βάση την 3η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2004, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό 587,47 ευρώ (αντί του προηγούμενου χρεωστικού 363,00 ευρώ).

Με το με αριθ. ειδοποίησης ...../19-02-2025 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Ε.Φ.Π , με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2005, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό 5266,72 ευρώ (αντί του προηγούμενου χρεωστικού 4909,12 ευρώ).

Με το με αριθ. ειδοποίησης ...../19-02-2025 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Ε.Φ.Π , με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2006, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ

ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό 1692,51 ευρώ (αντί του προηγούμενου χρεωστικού 1411,72 ευρώ).

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν από την Προϊστάμενο του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με βάση τροποποιητικές δηλώσεις που υπέβαλλε ο προσφεύγων και συμπεριέλαβε ποσά τα οποία αφορούν αναδρομικά συντάξεων, τα οποία εισπράχθηκαν από τον δικαιούχο το φορολογικό έτος 2023 και αναρτήθηκαν στο taxisnet από τον αρμόδιο φορέα ΕΦΚΑ το έτος 2024.

Αναλυτικά τα ποσά ανά έτος έχουν ως εξής:

| Ακαθάριστες<br>Αποδοχές | Φορολογητέο<br>ποσό | Φόρος που<br>παρακρατήθηκε | Έτος Αναφοράς<br>(ΧΡΗΣΗ) |
|-------------------------|---------------------|----------------------------|--------------------------|
| 1.962,24                | 1.535,48            | 383,87                     | 2003                     |
| 1.610,94                | 1.260,86            | 315,20                     | 2002                     |
| 1.362,48                | 1.066,16            | 266,54                     | 2001                     |
| 701,18                  | 536,04              | 134,01                     | 2000                     |
| 2.537,11                | 1.983,11            | 495,77                     | 2005                     |
| 3.126,06                | 2.446,18            | 611,55                     | 2004                     |

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να φορολογηθεί για τα αναδρομικά ποσά που έλαβε με την κλίμακα που ισχύει σήμερα και με βάση την σημερινή κατάσταση της υγείας του και να του επιστραφεί ο φόρος που αναλογεί.

**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**, βάσει των ηλεκτρονικά αναρτημένων στην ΑΑΔΕ βεβαιώσεων αποδοχών, φορολογικού έτους 2023, από τον αρμόδιο φορέα ΕΦΚΑ, ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2014, και το φορολογικό έτος 2023.

Με βάση τις ανωτέρω τροποποιητικές δηλώσεις το ΚΕΦΟΔΕ προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενης πράξεων.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις ηλεκτρονικά αναρτημένες στην ΑΑΔΕ βεβαιώσεις αποδοχών προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε από τον ΕΦΚΑ αναδρομικά σύνταξης, ως αναφέρονται στον ανωτέρω πίνακα.

**Επειδή**, με βάση τις ως άνω διατάξεις και τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ορθώς τα αναδρομικά φορολογήθηκαν στο έτος που ανάγονται με τις διατάξεις και την φορολογική κλίμακα όπως ίσχυαν ενώ δεν επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα προσαυξήσεις εκπροθέσμου.

**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.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 10/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του ..... ΑΦΜ ..... και την **επικύρωση** των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων.

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

#### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

##### **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2001**

με αριθ. ειδοποίησης ...../04-03-2025 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Ε.Φ.Π  
πιστωτικό ποσό 860,587 ευρώ

##### **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2002**

με αριθ. ειδοποίησης ...../19-02-2025 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Ε.Φ.Π  
πιστωτικό ποσό 346,59 ευρώ

##### **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2003**

με αριθ. ειδοποίησης ...../19-02-2025 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Ε.Φ.Π  
χρεωστικό ποσό 489,80 ευρώ

##### **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004**

με αριθ. ειδοποίησης ...../19-02-2025 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Ε.Φ.Π  
χρεωστικό ποσό 587,47 ευρώ

##### **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005**

με αριθ. ειδοποίησης ...../19-02-2025 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Ε.Φ.Π  
χρεωστικό ποσό 5266,72 ευρώ

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006**

με αριθ. ειδοποίησης ...../19-02-2025 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ Φ.Ε.Φ.Π

χρεωστικό ποσό 1692,51 ευρώ

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΟΥ Α4 ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΕΡΖΑΚΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ**

**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.