



Καλλιθέα, 21 / 02 / 2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 523

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από **02-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή των α) ..... του ..... με **ΑΦΜ** ..... και β) ..... του ..... με **ΑΦΜ**....., κατοίκων ..... Αττικής, οδός ....., Τ.Κ. ...., κατά των: α) με αριθ. δήλωσης ...../2022, αριθ. ειδοποίησης ...../21-10-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και β) της με αριθ. ..../27-10-2022 Πράξης επιβολής προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης Φ.Ε. φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις ανωτέρω πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, των οποίων ζητείται η τροποποίηση ή και η ακύρωση.

**6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **02-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής των α) ..... του ..... με **ΑΦΜ** ..... και β) ..... του ..... με **ΑΦΜ** ....., 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 την με ημερομηνία έκδοσης **21-10-2022** και με αριθμ. ειδοποίησης ..... (αρ. δήλωσης ..... ) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, Φορολογικού Έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων τελικό χρεωστικό ποσό **281,88 €** (αντί του αρχικού πιστωτικού ποσού των **112,43 €**, ήτοι σύνολο οφειλής **394,31 €**).

Επίσης με την με αριθ. .... /27-10-2022 Πράξη επιβολής προστίμου του άρθ. 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, επιβλήθηκε πρόστιμο **100,00 €**, για εκπρόθεσμη υποβολή οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης Φ.Ε. φορολογικού έτους 2015.

Η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά εξέδωσε τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις κατόπιν οίκοθεν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης καθώς, σύμφωνα με την «Εικόνα αποδοχών 2017 (φορολογικό έτος 2016)», στην οποία εμφανίζονται οι αποδοχές των προσφευγόντων, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι **31-12-2017** και η οποία αναρτήθηκε στο «taxisnet» το έτος 2017, η προσφεύγουσα έλαβε εντός του 2016 αναδρομικό ποσό από το ΙΚΑ ύψους **1.398,94 €**, που ανάγονταν στο φορολογικό έτος 2015, όπως αυτό εμφανίζεται στην σχετική εικόνα αποδοχών, το οποίο δεν είχε περιληφθεί στην δήλωση του οικείου φορολογικού έτους.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν να ακυρωθούν η και να τροποποιηθούν οι ανωτέρω πράξεις, ισχυριζόμενοι ότι:

- Ναι μεν έλαβαν το εν λόγω εισόδημα, όμως το ΙΚΑ δεν τους ενημέρωσε για την προσθήκη του στις αποδοχές του έτους 2015, ώστε να προβούν έγκαιρα σε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με αποτέλεσμα να καλούνται να πληρώσουν τα εν λόγω υπέρογκα ποσά. Ουδέποτε πλην τις **01-08-2022** που εστάλη από την Α.Α.Δ.Ε. σχετικό μείλ, δεν είχαν λάβει γνώση για την υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **18 παρ. 1 και 3 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.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου. [.....]»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **19 παρ. 1 και 3 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.

2. [.....].

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης [.....].»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **8 παρ. 1 εδ. α΄ και 3 του Κ.Φ.Δ.**, όπως ίσχυαν για το έτος 2015:

«1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. [.....].

2. [.....]

3. Ο φόρος που επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος.

4. [.....].»

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 του ΚΦΔ (όπως ίσχυαν για το έτος 2015), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΕΦΠ είναι η **31η Δεκεμβρίου εκάστου έτους** (φορολογικού).

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ΚΦΔ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στους προσφεύγοντες της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης:

«1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. 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. 3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την εγκύκλιο **Ε.2162/2020** της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ», ορίζεται ότι:

«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.

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.

[.....]

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 ΚΦΔ.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ.»

**Επειδή, σύμφωνα την ΠΟΛ 1034/2017 με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» και συγκεκριμένα στο άρθρο 3 ορίζεται ότι:**

**«Άρθρο 3 - Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου**

[.....]

Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.

[.....]

Για τις παραπάνω δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα ο φόρος καταβάλλεται σε τρεις (3) ισόποσες δόσεις και ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας που θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, λαμβάνοντας υπόψη το χρονικό διάστημα που μεσολάβησε από την υποβολή της δήλωσης μέχρι την εκκαθάριση αυτής από τη Δ.Ο.Υ.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης, αρχικής ή τροποποιητικής, δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη, αρχική ή τροποποιητική, δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

[.....]

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ' και δ' της παρ. 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),

[.....]

Τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην Ε.2053/2022 με θέμα: «Διευκρινίσεις για την μη επιβολή προστίμου σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον προς καταβολή ποσό, σε σχέση με την αρχική δήλωση, δεν υπερβαίνει τα εκατό (100) ευρώ», ορίζεται ότι:

«11. Οι νέες διατάξεις εφαρμόζονται μόνο για τις περιπτώσεις που έχει υποβληθεί εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση από τον φορολογούμενο, επομένως δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση έκδοσης πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 ΚΥΔ, μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών και πραγματοποίηση διασταυρώσεων (εγκύκλιος Ε. 2162/13.10.2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ). [.....]»

**Επειδή**, εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες είχαν υποβάλει τη με αριθμό ..... κοινή αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, βάσει της οποίας εκδόθηκε η από 13-07-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου από την οποία προέκυψε πιστωτικό ποσό 112,43 €, το οποίο εισπράχθηκε με τη με αριθ. .... /1017 εντολή μεταφοράς, όμως στη βεβαίωση αποδοχών του έτους 2017 (φορολογικό έτος 2016) που αναρτήθηκε για την δεύτερη προσφεύγουσα, περιελήφθησαν αναδρομικά ποσά μισθών, φορολογητέου ποσού 1.398,94 €, τα οποία καταβλήθηκαν από το Ι.Κ.Α. και αφορούσαν το έτος 2015.

Ωστόσο, δεν προέβησαν στην υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, ούτε κατά το χρόνο που ορίζουν τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ 1034/2017, αλλά ούτε και μετά την 01-08-2022, που εστάλη το σχετικό ενημερωτικό email από την Α.Α.Δ.Ε. για το ανωτέρω ποσό αναδρομικών αποδοχών (και που όπως οι ίδιοι οι προσφεύγοντες στην υπό κρίση προσφυγή τους αναφέρουν ότι έλαβαν). Ως εκ τούτου

υποβλήθηκε οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, η με αριθ. .... και με ημερομηνία υποβολής 10-10-2022 δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το 2015, δηλώθηκε στον κωδικό 302 «άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.» το ποσό των 1.398,94 € και εκδόθηκε η από 21-10-2022 και με αρ. ειδοποίησης ....., πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά για το φορολογικό έτος 2015 από την οποία προέκυψε χρεωστικό αποτέλεσμα, ποσού 281,88 €.

Στην ανωτέρω πράξη αναγράφονται τα εξής «η παρούσα πράξη εκδίδεται γιατί το έτος 2017 λάβατε αναδρομικά ποσά μισθών/συντάξεων, με βάση τη βεβαίωση αποδοχών και συντάξεων που έστειλε ηλεκτρονικά στην υπηρεσία μας ο αρμόδιος φορέας που τα κατέβαλε, για τα οποία δεν υποβάλλατε όπως είχατε υποχρέωση δήλωση φορολογίας εισοδήματος».

Επιπροσθέτως, σε βάρος του πρώτου προσφεύγοντος, εκδόθηκε η με αριθ. ..../2022 πράξη επιβολής προστίμου, ποσού 100,00 €, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά για το φορολογικό έτος 2015, για την μη υποβολή από την πλευρά του προσφεύγοντος της προβλεπόμενης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τα ως άνω αναδρομικά ποσά .

**Επειδή**, από τη συνδυαστική ερμηνεία των προπαρατεθεισών διατάξεων συνάγεται ότι η δήλωση φόρου εισοδήματος για τα αναδρομικά ποσά συντάξεων της προσφεύγουσας για το κρινόμενο έτος φορολογικό 2015, όπως τα ποσά αυτά εμφανίζονται στα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι 31-12-2017 και τα οποία αναρτήθηκαν στο «taxisnet» το έτος 2017, μπορούσαν να υποβληθούν εμπρόθεσμα το αργότερο μέχρι τις **31-12-2017** και επίσης το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει φόρο για τα ανωτέρω, παραγράφεται στις **31-12-2022**.

**Επειδή**, στο αρχείο «Εικόνα αποδοχών 2017 (Φορολογικό έτος 2016)», που αναρτήθηκε στο «taxisnet» για την προσφεύγουσα και συγκεκριμένα στην δεύτερη γραμμή, παρέχονταν οι εξής πληροφορίες ανά στήλη:

- ΑΦΜ μισθωτού: «.....»
- Ονοματεπώνυμο Μισθωτού: «.....»
- ΑΦΜ Εργοδότη: «.....»
- Ονοματεπώνυμο Εργοδότη: «ΙΚΑ»
- Είδος Αποδοχών: «Αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)»
- Φορολογητέο ποσό: «1.398,94»
- Έτος Αναφοράς (ΧΡΗΣΗ): «2015»

Από τα ανωτέρω αναφερθέντα προκύπτει σαφώς ότι η η πληροφόρηση για το ποσό των αναδρομικών και για την υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ήταν διαθέσιμη έγκαιρα για τους προσφεύγοντες και είχαν την υποχρέωση να υποβάλλουν εμπρόθεσμα την προβλεπόμενη τροποποιητική δήλωση μέχρι το τέλος του έτους 2017 και σε κάθε περίπτωση μέχρι την 31/12/2022 . Εν προκειμένω οι προσφεύγοντες δεν προέβησαν στην υποβολή της προβλεπόμενης δήλωσης αυτής ούτε και κατόπιν της από 01/08/2022 ειδοποίησής τους από την φορολογική διοίκηση.

Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμη.

## **Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από **02-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής των α) ..... του ..... με ΑΦΜ ..... και β) ..... του ..... με ΑΦΜ ....., και την επικύρωση των: α) με αριθ. δήλωσης ...../2022, αριθ. ειδοποίησης ...../21-10-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά και β) της με αριθ. ....../27-10-2022 Πράξης επιβολής προστίμου για εκπρόθεσμα

υποβολή οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης Φ.Ε. φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.

Η φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση, φορολογικού έτους 2015 – Τελικό Χρεωστικό: 281,88 €.**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 21-10-2022 (αριθ. ειδοποίησης ..... ) αρχική Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2015 (ΑΧΚ ...../17) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση, φορολογικού έτους 2015: 100,00 €.**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 27-10-2022 και υπ' αριθ. .... /2022, Πράξη Επιβολής Προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης Φ.Ε. φορολογικού έτους 2015 (ΑΧΚ ...../6) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.