



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 31/3/2023

Αριθμός απόφασης: 105

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 20), εφεξής Κ.Φ.Δ.,  
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,  
γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,  
δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., ....., κατά της υπ' αριθμ. ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορ. έτους 2014, και της υπ' αριθμ. ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορ. έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

**6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ με βάση τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε την 13/12/2022, προέκυψε τελικό χρεωστικό, ύψους 938,87 €, έναντι αρχικού χρεωστικού, ύψους 551,79 €. Συγκεκριμένα, η Φορολογική Διοίκηση προέβη στην έκδοση της προβαλλόμενης πράξης καθόσον ο προσφεύγων έλαβε το φορολογικό έτος 2017 αναδρομικά μισθών/ συντάξεων με βάση τη σχετική βεβαίωση που έστειλε ηλεκτρονικά ο αρμόδιος φορέας, φορολογητέου ποσού 1.567,28 €, με έτος αναφοράς το 2014.

2. Με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ με βάση τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, η οποία εκδόθηκε την 13/12/2022, προέκυψε τελικό χρεωστικό, ύψους 214,50 €, έναντι αρχικού χρεωστικού, ύψους 120,18 €. Συγκεκριμένα, η Φορολογική Διοίκηση προέβη στην έκδοση της προβαλλόμενης πράξης καθόσον ο προσφεύγων έλαβε το φορολογικό έτος 2017 αναδρομικά μισθών/ συντάξεων με βάση τη σχετική βεβαίωση που έστειλε ηλεκτρονικά ο αρμόδιος φορέας, φορολογητέου ποσού 389,84 €, με έτος αναφοράς το 2016.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων ισχυριζόμενος ότι προκύπτει διαφορά ελαχίστων ευρώ, μεταξύ αναλογούντων και παρακρατηθέντων φόρων για τις αναδρομικές αποδοχές των ανωτέρω ετών, οι οποίες εκ παραδρομής δεν είχαν δηλωθεί και θεωρεί υπερβολική την επιβολή επιπλέον φόρων ύψους 94,32 και 387,08 € καθώς και προστίμων/τελών-προσαυξήσεων ύψους 32,36 και 132,81 αντίστοιχα.

**Επειδή** η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή δεν υποβλήθηκε σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Α.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθώς δεν υπεβλήθη σώμα ενδικοφανούς προσφυγής φέρον ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω του gov.gr.

**Επειδή**, δεδομένου ότι η ανωτέρω αναφερόμενη Α.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ δημοσιεύθηκε την 22/11/2022 και βρισκόμαστε στην πρώτη περίοδο εφαρμογής της, λαμβάνοντας υπόψη τα λοιπά στοιχεία του ηλεκτρονικού φακέλου και ιδιαίτερα το κείμενο που έχει αναγραφεί στη σύντομη περιγραφή αιτήματος, επαγόμαστε τα εξής:

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του Κ.Φ.Δ.:

«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 την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο.

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 διάθεση 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** στο άρθρο 12 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. (ν. 4172/2013) ορίζεται ότι:

«Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. (ν. 4172/2013), όπως αυτό ίσχυε για εισοδήματα που αποκτώνται για την περίοδο 01/01/2014- 31/12/2014, το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Φορολογητέο εισόδημα (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής (%)
< 25.	22%
25.000,01 έως και 42.000	32%
> 42.000	42%

Ενώ σύμφωνα με το ανωτέρω άρθρο, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ίσχυε για εισοδήματα που αποκτώνται για την περίοδο 01/01/2016- 31/12/2016:

Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις Επιχειρηματική Δραστηριότητα) (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής (%)
0- 20.000	22%
20.001- 30.000	29%
30.001- 40.000	37%
40.001-	45%

**Επειδή** στην ΠΟΛ.1068/2018 με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» αναφέρεται ότι:

«5. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, αυτές

παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ εκτός των δηλώσεων που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις, οι οποίες για το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Ο φόρος που προσδιορίζεται από τις δηλώσεις αυτές καταβάλλεται σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 67 του ΚΦΕ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου μήνα του επόμενου έτους, ενώ αν η πράξη προσδιορισμού φόρου εκδοθεί το επόμενο έτος, η καταβολή γίνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου.»

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο προσφεύγων έλαβε κατά το έτος 2017 αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που ανάγονται στα έτη 2014 και 2016.

**Επειδή** ο προσφεύγων δεν υπέβαλε, ως όφειλε, τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 και 2016, η Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ προέβη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 32 παρ. 2 και 3 του Κ.Φ.Δ., στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων με βάση τα στοιχεία που απέστειλε ο εργοδότης του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα το .....

**Επειδή**, συνεπώς, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία που η Φορολογική Αρχή είχε στη διάθεσή της και σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, η υπό κρίση ενδικοφανής πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του .....  
....., ΑΦΜ .....

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
Α4  
ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΤΕΡΖΑΚΟΥ**

**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.