



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α5**

**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19**

**Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα**

**Τηλέφωνο : 213-1604576**

**E-Mail : [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@aade.gr)**

**[a.tsironi@aade.gr](mailto:a.tsironi@aade.gr)**

Καλλιθέα, 11/04/2023

**Αριθμός απόφασης: 175**

## 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 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), Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ...../26-12-2022 ενδικοφανή προσφυγή του ....., με Α.Φ.Μ. .... κατοίκου ..... Τ.Κ..... κατά της με ημερομηνία έκδοσης 14/10/2022 και με αριθμ. Ειδοποίησης .... (αρ. δήλωσης .....) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 5η Τροποποιητική Δήλωση, Φορολογικού Έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της αρμόδιας **Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης**.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../26-12-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... , με Α.Φ.Μ. .... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με ημερομηνία έκδοσης 01/12/2022 και με αριθμ. ειδοποίησης ..... (αρ. δήλωσης ..... ) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 5η Τροποποιητική Δήλωση Φορολογικού Έτους 2017 του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης** καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα **νέο χρεωστικό ποσό 4.353,74ευρώ** έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού 1.459,84ευρώ, βάσει της 4ης Τροποποιητικής Δήλωσης **ήτοι διαφορά φόρου 2.893,90 ευρώ**.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης εξέδωσε την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη κατόπιν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης από τον προσφεύγοντα για αναδρομικά ποσά συντάξεων που έλαβε το έτος 2022 και ανάγονται στο φορολογικό έτος 2017, όπως αυτά εμφανίζονταν στην αναρτημένη στο TAXIS εικόνα αποδοχών του.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης**, ισχυριζόμενος ότι υπάρχει λάθος στη βεβαίωση αποδοχών από το ΕΦΚΑ και ως εκ τούτου δεν υπάρχει σωστή φορολογική επιβάρυνση.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 ν. 4174/2013,: «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 1 παρ. 1 και του άρθρου 3 παρ. 3 εδ. δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1041/4.4.2016 (ΦΕΚ Β' 926/5.4.2016) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν για ποσά εισπραχθέντα εντός του 2015: **«Άρθρο 1: Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. 1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013 [...]), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. [...]. Οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου έως 30.12.2016. Μετά την παρέλευση της ημερομηνίας αυτής οι παραπάνω δηλώσεις θα υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.. 2. [...]. Άρθρο 3: Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου. 1. [...]. 3. Κατά την υποβολή των δηλώσεων [...]. 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.** [...].»**

**Επειδή** κατά την υποβολή δήλωσης με επιφύλαξη ισχύουν τα οριζόμενα στο άρθρο 20 του Κ.Φ.Δ. ήτοι: Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί **να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις οδηγίες (Συχνές Ερωτήσεις-Απαντήσεις) που είναι αναρτημένες στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ, σε περίπτωση όπου ο φορολογούμενος δεν συμφωνεί με τα στοιχεία που είναι προ-συμπληρωμένα στους κωδικούς των εισοδημάτων, απαιτείται επικοινωνία με τον εργοδότη ή φορέα, καθώς η προ-συμπλήρωση γίνεται με βάση τα αρχεία της Υπηρεσίας που προέκυψαν από την επεξεργασία των ηλεκτρονικά υποβληθεισών βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από τους εργοδότες και φορείς, βάσει των Α.1101/2019, Α.1099/2019 και Α.1275/2021, όπως ισχύουν. Επομένως σε περίπτωση λανθασμένης υποβολής, θα πρέπει ο εργοδότης ή φορέας να υποβάλλει ηλεκτρονικά εκ νέου το αρχείο με τα σωστά στοιχεία βεβαίωσης οπότε και θα προ-συμπληρωθούν τα νέα στοιχεία.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες οδηγίες, δεν επιτρέπεται να μεταβάλλονται τα ποσά των αποδοχών που εμφανίζονται στη βεβαίωση αποδοχών που αναρτά ο εργοδότης, ενώ σε περίπτωση λανθασμένης υποβολής, ο εργοδότης και στην προκειμένη περίπτωση ο εκκαθαριστής, θα πρέπει να υποβάλλει ηλεκτρονικά εκ νέου το σχετικό αρχείο με τα σωστά στοιχεία βεβαίωσης.

**Επειδή** η επιφύλαξη που διατύπωσε ο προσφεύγων ήταν γενική και αόριστη και όχι ειδική και αιτιολογημένη, ορθά η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ως άλλωστε όφειλε κατά δέσμια αρμοδιότητα.

**Επειδή**, περαιτέρω η αναρτημένη στο TAXIS «Εικόνα Αποδοχών 2022 (Φορολογικό Έτος 2017)» αποτελεί την αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης την οποία άλλωστε αποδέχτηκε ο προσφεύγων δεδομένου ότι υπέβαλλε τροποποιητική δήλωση με το σχετικό ποσό (8.066,90ευρώ).

Για τον λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή είναι αβάσιμη.

#### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου με αριθμό πρωτοκόλλου ...../26-12-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. .... και την επικύρωση της προσβαλλόμενης Πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

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

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017**

ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ : 4.353 ευρώ

(Η με ημερομηνία έκδοσης 01/12/2022 και με αριθμ. Ειδοποίησης ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου.)

**Ακριβές Αντίγραφο**

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

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

ΤΣΙΡΩΝΗ ΑΙΜΙΛΙΑ

**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.