



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 06.03.2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 469

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**

**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αθ. Τακαντζά 8-10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 - Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313-332241

**E-Mail** : ded.thess@aade.gr

## 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' 206), 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.)*», 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 (Α.Α.Δ.Ε.) 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 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 ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 με βάση την παράγραφο 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. (αρ.

δήλωσης ....., της υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 με βάση την παράγραφο 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. (αρ. δήλωσης .....), της υπ' αριθ. .... πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 και της υπ' αριθ. .... πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 με βάση την παράγραφο 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. (αρ. δήλωσης ....., την υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 με βάση την παράγραφο 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. (αρ. δήλωσης ....., την υπ' αριθ. .... πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 και την υπ' αριθ. .... πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., 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 υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 με βάση την παράγραφο 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ (αρ. δήλωσης ..... προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου 401,02 € έναντι προηγούμενου πιστωτικού ποσού 333,81 €. Στο δηλωθέν εισόδημα της συζύγου του προσφεύγοντος, ..... με ΑΦΜ ....., προστέθηκε από τη φορολογική αρχή ποσό 3.636,48 ευρώ, αναδρομικών μισθών από τον δήμο ....., ΑΦΜ ..... τα οποία εισπράχθηκαν το έτος 2016 και αφορούσαν το έτος 2014 και δεν δηλώθηκαν από την ως άνω υπόχρεη.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 με βάση την παράγραφο 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ (αρ. δήλωσης .....) προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου 628,88 € έναντι προηγούμενου μηδενικού ποσού φόρου. Στο δηλωθέν εισόδημα της συζύγου του προσφεύγοντος, ..... με ΑΦΜ ....., προστέθηκε ποσό 3.213,12 ευρώ, αναδρομικών μισθών από τον δήμο ....., ΑΦΜ ..... και ποσό 193,13 ευρώ, αναδρομικών μισθών από το ....., ΑΦΜ ..... που εισπράχθηκαν το έτος 2016 και αφορούσαν το έτος 2015 και δεν δηλώθηκαν από την ως άνω υπόχρεη.

Με την υπ' αριθ. .... πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος

πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για αναδρομικά που αφορούν τη σύζυγο τα οποία χορηγήθηκαν στη χρήση 2016 και όφειλε έως 31/12/2017 να τα δηλώσει στο έτος που ανάγονται.

Με την υπ' αριθ. .... πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για αναδρομικά που αφορούν τη σύζυγο τα οποία χορηγήθηκαν στη χρήση 2016 και όφειλε έως 31/12/2017 να τα δηλώσει στο έτος που ανάγονται.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

Το ποσό των 3.636,48 € για το έτος 2014 αφορούσε αποδοχές περιόδου 01.09.2014-31.12.2014 και το ποσό των 3.232,41 € για το έτος 2015 αφορούσε αποδοχές περιόδου 01.01.2015-14.04.2015, ήταν ανείσπρακτες αποδοχές οι οποίες είχαν αναρτηθεί στο TAXIS ως τακτικές αποδοχές από την ..... με ΑΦΜ ....., δηλώθηκαν με τις αρχικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος ετών 2014 και 2015 χωρίς να έχουν εισπραχθεί και φορολογήθηκαν.

Ο φορέας ..... με ΑΦΜ ..... λύθηκε στις ..... και τέθηκε σε εκκαθάριση και τις υποχρεώσεις προς τους εργαζόμενους ανέλαβε ο ..... σύμφωνα με την υπ' αριθ. .... απόφαση μερικής αποδοχής υποχρεώσεων της ..... τις οποίες και πλήρωσε στο έτος 2016 και τα ποσά αναρτήθηκαν στο TAXIS ως αναδρομικές αποδοχές για δεύτερη φορά με αποτέλεσμα να φορολογηθούν διπλά.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.»

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και 3 του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν έως την 16/01/2018, πριν από την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 2 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018), οριζόταν ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. ... 3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης, με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 3 περ. α) και β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική

δήλωση που υπέβαλε στην Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας 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 οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.»

**Επειδή**, στο Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014/11.12.2014 διευκρινιστικό έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε. αναφέρεται ότι: «3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενό της.»

**Επειδή**, στην ΠΟΛ. 1088/2015 με θέμα «1. Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και καταβολή του φόρου. 2. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή.» αναφέρεται ότι: «... 2. Είναι υποχρεωτική η αναγραφή όλων των εισοδημάτων των υπόχρεων ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους, καθώς και των απαλλασσόμενων από το φόρο εισοδημάτων. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων ( ΠΟΛ. 1051/2015 ) που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ., προσυμπληρώνονται τα εισοδήματα και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης. Ο φορολογούμενος ενημερώνεται (μέσω πίνακα) για τα ποσά των εισοδημάτων και των φόρων ανά εργοδότη - ασφαλιστικό φορέα. ...»

**Επειδή**, στην ΠΟΛ. 1041/2016 με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2015, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή.» αναφέρεται ότι: «... 2. Είναι υποχρεωτική η αναγραφή όλων των εισοδημάτων των υπόχρεων, ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους, καθώς και των απαλλασσόμενων από το φόρο εισοδημάτων. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις αποφάσεις ΠΟΛ. 1274/15 και ΠΟΛ. 1033/2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1260/2015 , είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κλπ) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της

δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατημένων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (πχ δάνεια). ...»

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, ως ίσχυαν για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, οριζόταν 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) ... β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, ...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) ..., β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, ...»

**Επειδή**, με την ΠΟΛ. 1252/2015 ορίζεται ότι: «2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54) α) ... β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ') Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β'), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ'), επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, ...»

**Επειδή**, με το άρθρο 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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 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.

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. ...

### **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.....»

**Επειδή**, εν προκειμένω, η ....., ΑΦΜ ..... όπως προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών που απέστειλε ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση η ..... με ΑΦΜ ....., έλαβε το έτος 2014 τακτικές αποδοχές ύψους 10.951,62 €, με φόρο που παρακρατήθηκε 600,24 €.

Περαιτέρω, η ....., ΑΦΜ ..... όπως προκύπτει από τις βεβαιώσεις αποδοχών που απέστειλαν ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση οι αρμόδιοι φορείς, έλαβε το έτος 2015 τακτικές αποδοχές ύψους 3.232,41 €, με φόρο που παρακρατήθηκε 180,40 € από την ..... με ΑΦΜ ..... και 7.737,66 €, με φόρο που παρακρατήθηκε 147,95 € από το ..... Αλληλεγγύης και Παιδείας Δήμου ..... με ΑΦΜ .....

Επιπροσθέτως, η ....., ΑΦΜ ..... όπως προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών που απέστειλε ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση ο ..... με ΑΦΜ ....., έλαβε το έτος 2016 αναδρομικά μισθών που αφορούν το φορολογικό έτος 2014 ύψους 3.636,48 €, με φόρο που παρακρατήθηκε 205,00 € και 3.213,12 € με φόρο που παρακρατήθηκε 180,40 € που αφορούν το έτος 2015. Ακόμη, έλαβε το 2016 από το ..... με ΑΦΜ ..... που αφορούν το φορολογικό έτος 2015 αναδρομικά μισθών ύψους 193,13 €, με φόρο που παρακρατήθηκε 40,03 €, για τα οποία δεν υπέβαλε, όπως είχε υποχρέωση, δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Ο προσφεύγων, προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει αντίγραφα κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών ετών 2014 και 2015, από τις οποίες προκύπτει ότι η ..... για το 2014 έλαβε 4.245,55 € και για το έτος 2015 έλαβε 7.544,60 €. Ωστόσο, από τα εν λόγω αντίγραφα κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών δεν δύναται να εξαχθεί ασφαλές συμπέρασμα καθόσον δεν προκύπτουν τα ποσά που έλαβε τα επόμενα έτη ούτε μπορεί να αποκλειστεί το ενδεχόμενο να κατατέθηκαν ποσά σε άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Περαιτέρω, δεν προσκομίστηκε έγγραφο/βεβαίωση από τον φορέα που προέβη στην πληρωμή των αναδρομικών, ήτοι τον ....., επεξηγηματικό κατόπιν σχετικού αιτήματος της κ. .... ώστε να προκύπτει τι αφορούν τα αναδρομικά αυτά και κυρίως αν αφορούν απλήρωτες αποδοχές οι οποίες είχαν αναρτηθεί σε προγενέστερα έτη από άλλους εργοδότες. Σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων δεν απέδειξε τους ισχυρισμούς του, ενώ προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά στην αρμόδια φορολογική αρχή, δύναται να υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ. για την επίλυση του κρινόμενου ζητήματος.

**Επειδή**, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ ορθά εξέδωσε την με αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 και την με αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν.4174/2013, με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της από τους αρμόδιους φορείς.

**Επειδή**, η ....., ΑΦΜ ..... δεν δήλωσε τα αναδρομικά εισοδήματα που εισέπραξε κατά το έτος 2016, ως όφειλε έως τις 31/12/2017.

**Επειδή**, ακολούθως, ορθώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ εκδόθηκαν η με αριθμό ..... προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2014 και η με αριθμό ..... προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2015, με τις οποίες επιβλήθηκαν, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τα εν λόγω φορολογικά έτη, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ. ....../..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ .....

#### **Φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος βάσει της παρούσας απόφασης**

##### **Φορολογικό Έτος 2014**

##### **Χρεωστικό Ποσό: 401,02 ευρώ**

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ (ΑΧΚ ....., ..).

##### **Φορολογικό Έτος 2015**

##### **Χρεωστικό Ποσό: 628,88 ευρώ**

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την υπ' αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ (ΑΧΚ ....., ..).

#### **Υπ' αριθ. .... πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014**

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1β και 2β του ν. 4174/2013	100,00€
--	---------



**Υπ' αριθ. .... πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015**

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1β και 2β του ν. 4174/2013	100,00€
--	---------

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

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.