



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16-02-2023

Αριθμός απόφασης:364

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8-10  
**Ταχ. Κώδικας** : 546 39 Θεσσαλονίκη  
**Τηλέφωνο** : 2313332246  
**E-Mail** : ded.thess@aade.gr  
**Url** : www.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 ΦΕΚ Α΄ 206) εφεξής ΚΦΔ.

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β΄ / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από ..... και με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή τ..... με **ΑΦΜ**..... κατοίκου ....., επί της οδού ....., ΤΚ ....., κατά των :

α)του με αριθμό ειδοπ..... ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων με βάση την δεύτερη τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2012 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....,

β) του με αριθμό ειδοπ..... ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και

γ) της με αριθμό ..... πράξης επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης έκδοσης οίκοθεν τροποποιητικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ....

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... 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 το με αριθμό ειδοποίησης ..... ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012, με βάση την 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, του προϊσταμένου της ΔΟΥ ....., προέκυψε για την προσφεύγουσα χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 49,21€, συμβ/να ποσά 91,48€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 172,59€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 313,28€ αντί του χρεωστικού ποσού ύψους 141,39€ που είχε προκύψει με την υποβολή της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ίδιου οικονομικού έτους. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα την με αριθμό καταχώρησης ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε το με αριθμό ειδοποίησης ..... ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 με ποσό επιστροφής 42,58€. Εν συνεχεία, υποβλήθηκε πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με αριθμό καταχώρησης ....., μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε το με αριθμό ειδοποίησης ..... ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 με χρεωστικό ποσό 141,39€. Ακολούθως, η αρμόδια ΔΟΥ ..... προχώρησε στην οίκοθεν υποβολή 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης για το εν λόγω οικονομικό έτος, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 32 του Ν 4174/2013 και ειδικότερα βάσει των οδηγιών που παρασχέθηκαν από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης και των ηλεκτρονικά απεσταλμένων καταστάσεων φορολογουμένων με αναδρομικά αποδοχών/συντάξεων, τα οποία καταβλήθηκαν εντός του 2016. Από την εκκαθάριση της δεύτερης οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης προέκυψε η πρώτη προσβαλλόμενη πράξη ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος

φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012, με την οποία το χρεωστικό ποσό αυξήθηκε στο ύψος των 313,28€.

- Με το με αριθμό ειδοποίησης ..... ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, του προϊσταμένου της ΔΟΥ ....., προέκυψε για την προσφεύγουσα χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 198,11€, συμβ/να ποσά 129,74€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 172,60€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 500,45€ αντί του χρεωστικού ποσού ύψους 289,29€ που είχε προκύψει με την υποβολή της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ίδιου οικονομικού έτους. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα την με αριθμό καταχώρησης ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε το με αριθμό ειδοποίησης ..... ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 με χρεωστικό ποσό 289,29€. Ακολούθως, η αρμόδια ΔΟΥ ..... προχώρησε στην οίκοθεν υποβολή 1ης τροποποιητικής δήλωσης για το εν λόγω οικονομικό έτος, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 32 του Ν 4174/2013 και ειδικότερα βάσει των οδηγιών που παρασχέθηκαν από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης και των ηλεκτρονικά απεσταλμένων καταστάσεων φορολογουμένων με αναδρομικά αποδοχών/συντάξεων, τα οποία καταβλήθηκαν εντός του 2016. Από την εκκαθάριση της οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης προέκυψε η δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, με την οποία το χρεωστικό ποσό αυξήθηκε στο ύψος των 500,45€.
- Με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, του προϊσταμένου της ΔΟΥ ....., προέκυψε για την προσφεύγουσα χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 210,99€, συμβ/να ποσά 74,88€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 185,33€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 471,20€ αντί του χρεωστικού ποσού ύψους 345,93€ που είχε προκύψει με την υποβολή της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ίδιου οικονομικού έτους. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα την με αριθμό καταχώρησης ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 με χρεωστικό ποσό 345,93€. Ακολούθως, η αρμόδια ΔΟΥ ..... προχώρησε στην οίκοθεν υποβολή 1ης τροποποιητικής δήλωσης για το εν λόγω φορολογικό έτος, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 32 του Ν 4174/2013 και ειδικότερα βάσει των οδηγιών που παρασχέθηκαν από τη Γενική

Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης και των ηλεκτρονικά απεσταλμένων καταστάσεων φορολογουμένων με αναδρομικά αποδοχών/συντάξεων, τα οποία καταβλήθηκαν εντός του 2016. Από την εκκαθάριση της οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης προέκυψε η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, με την οποία το χρεωστικό ποσό αυξήθηκε στο ύψος των 471,20€. Η εν λόγω πράξη δεν προσβάλλεται ρητά με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή.

- Με την με αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/13 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100€ λόγω εκπρόθεσμης έκδοσης οίκοθεν τροποποιητικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική ή μερική ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι δεν της καταβλήθηκαν τα ποσά των αναδρομικών διαφορών σύμφωνα με τα στοιχεία του φορέα κοινωνικής ασφάλισης, από τον οποίο εισπράττει τη σύνταξή της. Για την απόδειξη του ισχυρισμού της προσκομίζει αντίγραφο του βιβλιαρίου τραπέζης που αφορά στο διάστημα από 01-01-2017 έως 31-12-2017, από το οποίο ισχυρίζεται ότι προκύπτει η κατάθεση στον λογαριασμό της ποσού 14.274,64€ που αντιστοιχεί στο ποσό που δήλωσε.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν 4174/2013 "1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το 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 έλεγχο της αρχικής δήλωσης."

**Επειδή**, στο άρθρο 19 του Ν 4174/2013 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. 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 τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης."

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν 4174/2013 " 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**, σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν 4174/2013 “..... Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.”.

**Επειδή**, σύμφωνα με την **Ε.2162/13.10.2020** εγκύκλιο του Διοικητή 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»: «Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α΄ 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι 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 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. Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου. Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

#### **A. 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. 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**, οι διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζουν, ότι:

**«Άρθρο 54. Διαδικαστικές παραβάσεις**

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 φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,.....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,.....».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από ηλεκτρονική πληροφόρηση (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων) για τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου και δύναται να εκδίδει πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου στις περιπτώσεις μη υποβολής τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης από τον φορολογούμενο.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

**Επειδή**, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, όπως προκύπτει από τις βεβαιώσεις αποδοχών που απέστειλε στη Φορολογική Διοίκηση το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης με ΑΦΜ ....., εισέπραξε αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές ύψους 2.242,98€, 2.918,18€ και 2.715,38€ που αφορούν τα έτη 2011,2012 και 2014, ήτοι οικονομικό έτος 2012, οικονομικό έτος 2013 και φορολογικό έτος 2014 αντίστοιχα, για τα οποία δεν υπέβαλε, όπως είχε υποχρέωση, δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις ίδιες βεβαιώσεις αποδοχών που εκδόθηκαν στο χρονικό διάστημα από 01-01-2017 έως 31-12-2017, η προσφεύγουσα εισέπραξε τα ανωτέρω ποσά αναδρομικών στο φορολογικό έτος 2016, ενώ το αντίγραφο βιβλιαρίου τραπέζης που προσκόμισε για την απόδειξη του ισχυρισμού της ότι δεν τα εισέπραξε, αφορά στο διάστημα από 01-01-2017 έως 31-12-2017.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα έλαβε γνώση του έτους έκδοσης των βεβαιώσεων αποδοχών, καθώς αυτό αναφέρεται στις ηλεκτρονικές κοινοποιήσεις των εκκαθαριστικών σημειωμάτων οικονομικών ετών 2012 και 2013 και της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού

έτους 2014, που πραγματοποιήθηκαν με ανάρτηση στον λογαριασμό της προσφεύγουσας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της από ..... και με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με ΑΦΜ ..... και την **επικύρωση**:

α) του με αριθμό ειδοπ..... ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012,

β) του με αριθμό ειδοπ..... ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 και

γ) της με αριθμό ..... πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:**

	<b>Βάσει δήλωσης</b>	<b>Βάσει παρούσας απόφασης</b>
Το με αριθμ. Ειδοπ. .... ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012	313,28€	313,28€
Το με αριθμ. Ειδοπ. .... ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013	500,45€	500,45€
Η με αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου	<b>Βάσει ελέγχου</b>	<b>Βάσει παρούσας απόφασης</b>
	100,00€	100,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

**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.