



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 7-7-2023

Αριθμός απόφασης: **e 470**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8-10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 – Θεσ/νικη

**Πληροφορίες** : Κ. Μαβινίδου

**Τηλέφωνο** : 2313-332246

**E-Mail** : [ded.thess@aae.gr](mailto:ded.thess@aae.gr)

**Url** : [www.aade.gr](http://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.)*» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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 1069/04-03-2014 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.Τη με ημερομηνία κατάθεσης **14-03-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (**ELENXIS** .....) ενδικοφανή προσφυγή του .....του ....., με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ....., επί της οδού ..... αρ. ...., ΤΚ ....., κατά:α) της με αριθμ. ειδοπ. ....../**13-03-2023** Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική Δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., β) της με αριθμ. ειδοπ. ....../**24-02-2023** Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική Δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., γ) της με αριθμ. ειδοπ. ....../**16-02-2023** Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική Δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., δ) της με αριθμό .....πράξης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
- 6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **14-03-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (**ELENXIS** .....) ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με **ΑΦΜ** .....και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμ. ειδοπ. ....../**13-03-2023** Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου προέκυψε για τον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 439,60 €, με βάση την οίκοθεν 1η Τροποποιητική Δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 280,13 € που είχε προκύψει με την αρχική δήλωση.
- Με την υπ' αριθμ. ειδοπ. ....../**24-02-2023** Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 289,07€, με βάση την οίκοθεν 1<sup>η</sup> Τροποποιητική Δήλωση Φόρου Εισοδήματος Φυσικού Προσώπου, οικονομικού έτους 2014, έναντι

προηγούμενου χρεωστικού ποσού 244,20 € που είχε προκύψει με την αρχική δήλωση.

- Με την με αριθμ. ειδοπ. ....../16-02-2023 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου προέκυψε για τον προσφεύγοντα χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος ποσού 284,83 €, με βάση την οίκοθεν 1η Τροποποιητική Δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ......., όπως είχε προκύψει με την αρχική δήλωση.

Συγκεκριμένα, με το με αρ. πρωτ. ΔΦΣ Β1125638 ΕΞ 2022 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογικής Συμμόρφωσης και της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας δόθηκαν οδηγίες προς τις κατά τόπους Δ.Ο.Υ. να ελέγξουν, βάσει καταστάσεων που απέστειλε η ΔΗΛΕΔ, εάν οι φορολογούμενοι αρμοδιότητάς τους, οι οποίοι σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών εισέπραξαν αναδρομικά μισθών ή συντάξεων το έτος 2017, για τη χρήση 2016 ή και για παλαιότερες, έχουν υποβάλει δηλώσεις για τα εισοδήματα αυτά. Σε όσες περιπτώσεις δεν είχαν υποβληθεί οι παραπάνω δηλώσεις ή είχαν υποβληθεί ανακριβώς, εκδόθηκαν οίκοθεν πράξεις διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με βάση τα στοιχεία που είχε στην διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. και σύμφωνα με τις οδηγίες της απόφασης Ε. 2162/2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στο ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών της Δ.Ο.Υ. ......., διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων :

**Α)** κατά το έτος 2018 είχε λάβει αναδρομικά μισθών από τον εργοδοτικό φορέα του (Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη), ποσού 635,00 € και αναδρομικά εισοδήματα και επιδόματα απαλλασσόμενα από φόρο και εισφορά ποσού 1.766,04 € από τον ΟΠΕΚΑ, τα οποία αφορούσαν το έτος 2015 και δεν είχε υποβάλει, όπως είχε υποχρέωση, τροποποιητική δήλωση στο εν λόγω έτος, προκειμένου να συμπεριλάβει τα παραπάνω εισοδήματα.

**Β)** κατά το έτος 2017 είχε λάβει αναδρομικά μισθών από τον εργοδοτικό φορέα του (Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη), ποσού 264,20 €, τα οποία αφορούσαν το έτος 2013 και δεν είχε υποβάλει, όπως είχε υποχρέωση, τροποποιητική δήλωση στο εν λόγω έτος, προκειμένου να συμπεριλάβει το παραπάνω εισόδημα.

**Γ)** κατά το έτος 2017 είχε λάβει αναδρομικά μισθών από τον εργοδοτικό φορέα του (Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη), ποσού 132,11 €, τα οποία αφορούσαν το έτος 2014 και δεν είχε υποβάλει, όπως είχε υποχρέωση, τροποποιητική δήλωση στο εν λόγω έτος, προκειμένου να συμπεριλάβει το παραπάνω εισόδημα.

Ακολουθως, η Δ.Ο.Υ. .... προχώρησε στην έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το οικονομικό έτος 2014, το φορολογικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Ν. 4987/2022 και με την απόφαση Ε.2162/2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Συνέπεια των οίκοθεν τροποποιητικών δηλώσεων στις οποίες προέβη η Δ.Ο.Υ. .... ήταν η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, επικαλούμενος ότι δεν ενημερώθηκε ποτέ για τις υποχρεώσεις του αυτές και θεωρούσε ότι η φορολογική αρχή ενημερώνεται αυτόματα.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις από 21/03/2023 απόψεις της Δ.Ο.Υ. .... η με αριθμό ....., χωρίς άλλα στοιχεία, προσβαλλόμενη πράξη είναι ανύπαρκτη, καθώς δεν έχει εκδοθεί για τον προσφεύγοντα καμία πράξη με αυτόν τον αριθμό, κατά συνέπεια το δικόγραφο αυτό είναι άκυρο ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης, και ως εκ τούτου η κρινόμενη προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη ως προς την πράξη αυτή.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ.:«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. ...8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.1 της ΠΟΛ.1064/2017 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013»: 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον

της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζομένων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.

**Επειδή**, με το άρθρο 24 του Ν 4274/14-7-2014 «Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 70 ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) και οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 (όπως αυτή είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 24 Ν.4274/2014, ΦΕΚ Α 147/14.7.2014) αντικαταστάθηκε με το άρθρο 25 παρ.1 Ν.4509/2017, ΦΕΚ Α 201/22.12.2017 ως ακολούθως: «Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα».

Με την ως άνω διάταξη καθίσταται ως δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, επιτρέπεται μόνο μία φορά να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. ΟΛ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

**Επειδή**, κατά της προσβαλλόμενης με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό ειδοποίησης ...../24-02-2023 (αριθ.δήλωσης ...../2023) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, οικ.έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., είχε κατατεθεί αρχικά η με αριθ.πρωτ. ..../28-02-2023 ενδικοφανής προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ..../2023 απορριπτική απόφαση της υπηρεσίας μας.

**Επειδή**, κατά της προσβαλλόμενης με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό ειδοποίησης ...../16-02-2023 (αριθ.δήλωσης ...../2023) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

....., είχε κατατεθεί αρχικά η με αριθ.πρωτ. ....../19-02-2023 ενδικοφανής προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ....../2023 απορριπτική απόφαση της υπηρεσίας μας.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και κατ' αναλογική εφαρμογή του άρθρου 70 του Κ.Δ.Δ., η εξεταζόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη κατά το μέρος που στρέφεται κατά των προσβαλλόμενων με αριθμό ειδοποίησης ....../24-02-2023 (αριθ.δήλωσης ....../2023, οικ.έτους 2014) και ....../16-02-2023 (αριθ.δήλωσης ....../2023, φορολογικού έτους 2014) Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**Επειδή**, στην παράγραφο 2 του **άρθρο 30 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι *"2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:*

- α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου,*
- β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,*
- γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και*
- δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου."*

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 23 του ΚΦΔ** : *"1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.*

*2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:*

- α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης."*

**Επειδή**, σύμφωνα με το **αρ. 19§1,2&3 του ΚΦΔ**: «*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. 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 **άρθρο 32 του ΚΦΔ**, ορίζεται ότι *“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**, υπό το καθεστώς του ΚΦΔ (σε αντίθεση με το προϊσχύον καθεστώς υπό το ν. 2238/94) παρέχονται πλέον ευρύτατες δυνατότητες στη Φορολογική Διοίκηση να αποστεί από τα δεδομένα της φορολογικής δήλωσης, εν συνόλω ή μερικώς, με βάση άλλα διαθέσιμα στοιχεία. Τέτοια στοιχεία μπορεί να είναι κατά κύριο λόγο τα διαθέσιμα στη Φορολογική Διοίκηση στοιχεία από ηλεκτρονική πληροφόρηση (σχετ. η ΓΓΔΕ ΠΟΛ. 1022/2014 «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων) για διασταύρωση πληροφοριών» (Β' 179), είτε πρόκειται για υποβαλλόμενες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών, είτε για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τρίτα πρόσωπα, οι οποίες είναι δυνατό να περιέχουν στοιχεία για τον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης του συγκεκριμένου φορολογούμενου. (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας Ι. Φωτόπουλου, Εκδόσεις Σάκκουλα, σελ. 826).

**Επειδή**, ακολούθως, με την **εγκύκλιο Ε 2162/2020**, με θέμα την 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 τις [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, ο προσφεύγων εισέπραξε το φορολογικό έτος 2017 αναδρομικά μισθών από τον εργοδοτικό φορέα του (Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη), που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται - έτος αναφοράς το 2015, ύψους 635,00€, για τα οποία δεν υπέβαλε, όπως είχε υποχρέωση, δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Η Δ.Ο.Υ. .... βάσει των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 32 του Ν 4172/2013 και το σχετικό με αρ. πρωτ. ΔΦΣ Β1125638 ΕΞ 2022 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογικής Συμμόρφωσης και της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, υπέβαλε οίκοθεν τη με αριθμό δήλωσης ..... 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015. Συνέπεια της οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης στην οποία προέβη η Δ.Ο.Υ. ....ήταν ή έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού.

## Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **14-03-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (**ELENXIS** .....) ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με **ΑΦΜ** .....

**Α)ως απαράδεκτης**, κατά το μέρος που στρέφεται κατά των προσβαλλόμενων με αριθμό ειδοποίησης ...../24-02-2023 (αριθ.δήλωσης ...../2023, οικ.έτους 2014) και ...../16-02-2023 (αριθ.δήλωσης ...../2023, φορολογικού έτους 2014) Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....και της με αριθ. ....Πράξης και

**Β)ως αβάσιμης**, κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με αριθμ. ειδοπ. ..../13-03-2023 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική Δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

Δίνεται εντολή στο αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊσταμένη του Τμήματος Α7  
Επανεξέτασης

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

**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.