ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α9 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη: 24/09/2026
Αρ. πρωτ.: 2015

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:
1. Τις διατάξεις:
α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58/19-04-2024), 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),
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.671739ΕΞ2026/06.08.2026 (Β' 4962) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17.05.2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... με ΑΦΜ ....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης ...../11.05.2026 (αρ. δήλωσης ...../11.05.2026) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 του άρθρου 32 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α9 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από 17.05.2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας 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:

Στο εισαγωγικό μέρος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής γίνεται αναφορά στην Ε.2162/2020. Ωστόσο, από την επισκόπηση του συνόλου του περιεχομένου της προσφυγής, των προβαλλόμενων ισχυρισμών και του διατυπωθέντος αιτήματος προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, κατ' ορθή εκτίμηση, δεν στρέφεται κατά της ως άνω εγκυκλίου, η οποία δεν συνιστά ατομική εκτελεστή διοικητική πράξη εκδοθείσα σε βάρος της, αλλά κατά της με αριθμό ειδοποίησης ...../11.05.2026 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης, η οποία εκδόθηκε κατόπιν οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με βάση στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ως εκ τούτου, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή εξετάζεται ως στρεφόμενη κατά της ανωτέρω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... και ημερομηνία έκδοσης 11.05.2026 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του άρθρου 32 παρ.2 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης, με βάση την υπ' αρίθμ. ...../2026 1η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας νέο χρεωστικό υπόλοιπο ποσού ύψους 1.081,11€, έναντι προηγούμενου χρεωστικού υπολοίπου ποσού 80,28€.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης ...../05-08-2021 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 με συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 80,28€.
Ακολούθως, η αρμόδια ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, με 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 έτους 2021 και συμπεριελήφθηκαν στις βεβαιώσεις αποδοχών που ανάρτησαν οι αρμόδιοι φορείς στην Α.Α.Δ.Ε. το 2022.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική ή μερική ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας ότι δεν έλαβε εγκαίρως γνώση της υποχρέωσης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης για τα επίμαχα αναδρομικά ποσά συντάξεων. Επικαλείται, ειδικότερα, την προχωρημένη ηλικία της, προβλήματα υγείας, την απώλεια του συζύγου της, ο οποίος μέχρι το έτος 2019 επιμελούνταν τις φορολογικές της υποθέσεις, καθώς και την οικονομική της αδυναμία να ανταποκριθεί στην καταβολή του καταλογισθέντος ποσού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 1 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 5104/2024 «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 μέσα στην προθεσμία 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 έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 36 ν. 5104/2024 ορίζεται ότι « 1. Είδη προσδιορισμού φόρου 1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα (1) ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. 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 ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου...3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). **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 τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 παρ. 1 και 4 του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι: «Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. [...] Σε περίπτωση εκπρόθεσμης, αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή ενδιάμεσου προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη, αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ.4 του ν.5104/2024: «*Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν*».

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».

Επειδή, σύμφωνα με την υπό στοιχεία Α.1034/09.03.2022 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., περί τύπου και περιεχομένου της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021, στο άρθρο 4 παρ. 5 ορίζεται ότι: «Οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγουμένων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, 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 με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής, ενώ για το φορολογικό έτος 2014 και προηγούμενα υποβάλλονται ή αποστέλλονται με τους προβλεπόμενους τρόπους στη Δ.Ο.Υ. [...]».

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 4 της υπό στοιχεία Α.1034/09.03.2022 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ορίζεται ότι: «Οι ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράχθηκαν το έτος 2014 και μετά και εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή προκύπτει με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται [...], υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται. **Οι τροποποιητικές δηλώσεις, με τις οποίες δηλώνονται οι ως άνω αποδοχές, θεωρούνται εμπρόθεσμες, εφόσον υποβληθούν εντός του έτους χορήγησης της ετήσιας βεβαίωσης αποδοχών».**

Επειδή, με τη ΔΕΑΦ Α 166791 ΕΞ 2020 ΕΜΠ δόθηκαν οδηγίες προς τις ΔΟΥ για τον χειρισμό υποθέσεων αναδρομικών εισοδημάτων από μισθούς και συντάξεις στο πλαίσιο δράσης της Διεύθυνσης Φορολογικής Συμμόρφωσης, όπου ορίζεται ότι ¨*Με την Ε.2150/2020 εγκύκλιο δόθηκαν οδηγίες σχετικά με τις υποθέσεις που αφορούν σε αναδρομικά εισοδήματα για τα οποία οι πράξεις προσδιορισμού φόρου και τα εκκαθαριστικά σημειώματα εκδίδονται από την 1.1.2020 και μετά.*
Με την Ε.2162/2020 εγκύκλιο δόθηκαν οδηγίες για την έκδοση πράξεων διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση στοιχεία και πληροφορίες που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ.

Στο πλαίσιο δράσεων της Διεύθυνσης Φορολογικής Συμμόρφωσης εστάλησαν σε φορολογούμενους ειδοποιήσεις, προκειμένου να υποβάλλουν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (τροποποιητικές ή αρχικές) για αναδρομικές αποδοχές που εισέπραξαν για τις οποίες η βεβαίωση αποδοχών έχει εκδοθεί από το έτος 2015 και μετά.

.....

Σε περίπτωση που οι φορολογούμενοι δεν έχουν ανταποκριθεί στην πρόσκληση/ειδοποίηση που έχουν λάβει για την φορολογική τους συμμόρφωση, οι Δ.Ο.Υ. θα πρέπει να προβαίνουν άμεσα σε οίκοθεν εκκαθάριση με την έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου (εκκαθαριστικό σημείωμα), στο έτος που ανάγεται το εισόδημα, με βάση στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η φορολογική διοίκηση, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ τηρώντας τη φθίνουσα σειρά ταξινόμησης των αναρτημένων αρχείων.

Η ανάρτηση των Πράξεων προσδιορισμού του φόρου (εκκαθαριστικά σημειώματα) θα πρέπει να έχει γίνει μέχρι την 21.12.2020 (σχετ. Ο ΔΕΛ Η 1130255 ΕΞ 2020/05.11.2020). Οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου που εκδίδονται με βάση τα ανωτέρω αναρτώνται στην θυρίδα του φορολογουμένου στην προσωποποιημένη πληροφόρηση στο myTAXISnet της ΑΑΔΕ, και ταυτόχρονα αποστέλλεται στο φορολογούμενο ηλεκτρονική ειδοποίηση στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που έχει δηλώσει στη Φορολογική Διοίκηση. Η πράξη προσδιορισμού φόρου (εκκαθαριστικό σημείωμα) αναρτάται μαζί με επιστολή αιτιολόγησής της (επισυνάπτεται υπόδειγμα) ώστε να πληρούται η προϋπόθεση του άρθρου 64 ΚΦΔ. Ενδεικτικά ως αιτιολογία θα μπορούσε να χρησιμοποιηθεί η φράση «το έτος ΧΧΧΧ λάβατε αναδρομικά μισθών/συντάξεων, με βάση τη βεβαίωση αποδοχών και συντάξεων που έστειλε ηλεκτρονικά στην υπηρεσία μας ο αρμόδιος φορέας που τα κατέβαλε, για τα οποία δεν υποβάλλατε όπως είχατε υποχρέωση δήλωση φορολογίας εισοδήματος.» Σημειώνεται ότι η επιστολή αιτιολόγησης αποτελεί έγγραφο, με αριθμό πρωτοκόλλου, που απευθύνεται στον φορολογούμενο και είναι αναπόσπαστο μέρος της πράξης προσδιορισμού φόρου.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα την υπ'αρίθμ. ...../05-08-2021 αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, βάσει της οποίας εκδόθηκε η υπ'αρίθμ. ...../2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 80,28€.

Επειδή, από τη βεβαίωση αποδοχών και συντάξεων που ανάρτησε ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση εντός του έτους 2022 ο «Ηλεκτρονικός Εθνικός Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης» με ΑΦΜ:997072577, η προσφεύγουσα εισέπραξε το έτος 2021 αναδρομικά κύριας σύνταξης που αφορούν το φορολογικό έτος 2020 ύψους 7.436,40€ και αναδρομικά επικουρικής σύνταξης ύψους 1.604,00€ για τα οποία δεν υπέβαλε, όπως είχε υποχρέωση, δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, στο πλαίσιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας, με το από 13.08.2026 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου προς την αρμόδια υπηρεσία της Α.Α.Δ.Ε., ήτοι τη Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.), ζήτησε να της γνωστοποιηθεί εάν η προσφεύγουσα έλαβε ηλεκτρονική ειδοποίηση για αναδρομικές αποδοχές από κύρια και επικουρική σύνταξη, οι οποίες ανάγονται στο φορολογικό έτος 2020, καθώς και να αποσταλούν οι ημερομηνίες αποστολής, ανάρτησης και ανάγνωσης των σχετικών μηνυμάτων στην προσωπική θυρίδα της προσφεύγουσας στην ψηφιακή πύλη myAADE και στην εφαρμογή e-Κοινοποιήσεις, καθώς και το περιεχόμενο αυτών.

Επειδή, σε απάντηση του ανωτέρω αιτήματος, η Δ.Α.Φ.Ε., με το υπ' αριθμ. ΔΑΦΕ Α ..... ΕΞ 2026 ΕΜΠ/20-08-2026 έγγραφό της, γνωστοποίησε στην Υπηρεσία μας ότι αναρτήθηκαν e-κοινοποίηση 2 ενημερώσεις στην προσωπική θυρίδα της προσφεύγουσας. Πιο συγκεκριμένα με την πρώτη ενημέρωση, στις 15.01.2026 αναρτήθηκε e-κοινοποίηση στη θυρίδα της φορολογούμενης με

θέμα «Υποβολή τροποποιητικής δήλωσης Φ.Ε. για αναδρομικές αποδοχές έτους 2021» και στάλθηκε email με το ίδιο θέμα στην ηλεκτρονική διεύθυνση ..... με χρόνο αποστολής 10.12 π.μ.. Σημειώνεται ότι η ανωτέρα ανάρτηση στην θυρίδα της φορολογούμενης διαβάστηκε στις 26.02.2026. Επιπλέον, ακολούθησε δεύτερη ενημέρωση στις 05.03.2026, όπου αναρτήθηκε e-κοινοποίηση στη θυρίδα της φορολογούμενης με θέμα «2η Ενημέρωση - Υποβολή τροποποιητικής δήλωσης Φ.Ε. για αναδρομικές αποδοχές έτους 2021» και στάλθηκε email με το ίδιο θέμα στην ηλεκτρονική διεύθυνση ..... με χρόνο αποστολής 8.51 π.μ.. Σημειώνεται ότι η ανωτέρα ανάρτηση στην θυρίδα της φορολογούμενης διαβάστηκε στις 22.03.2026.

Επειδή, από το περιεχόμενο των ως άνω κοινοποιήσεων προκύπτει ότι η προσφεύγουσα ενημερώθηκε ότι, κατόπιν σχετικών διασταυρώσεων, διαπιστώθηκε η μη υποβολή δήλωσης ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για αναδρομικές αποδοχές/συντάξεις που αφορούν προηγούμενο φορολογικό έτος, και κλήθηκε να ανατρέξει στη σχετική βεβαίωση αποδοχών/συντάξεων και να υποβάλει την απαιτούμενη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή, εφόσον θεωρούσε ότι δεν υφίσταται σχετική εκκρεμότητα, να αποστείλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό στοιχείο.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση της Φορολογικής Διοίκησης και η αρμόδια ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης προχώρησε στην οίκοθεν υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 και την έκδοση της αντίστοιχης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν.4987/2022, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.3 του άρθρου 36 του ν.5104/2024. (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί περί προχωρημένης ηλικίας, προβλημάτων υγείας, άγνοιας της υποχρέωσης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, απώλειας του συζύγου της και οικονομικής αδυναμίας, παρότι λαμβάνονται υπόψη ως πραγματικές προσωπικές περιστάσεις, δεν συνιστούν λόγο ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον ο φόρος προσδιορίστηκε βάσει πραγματικών εισοδημάτων της προσφεύγουσας και στοιχείων που είχε νόμιμα στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη **απόρριψη** της υπ' αριθ. ...../17.05.2026 ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με ΑΦΜ .....,

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2020
Η με αριθμό Ειδοποίησης ...../11.05.2026 (αρ. δήλωσης ...../11.05.2026) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος
Χρεωστικό ποσό: 1.081,11€

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

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.*