



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 21.07.2021

αριθμός απόφασης 2148

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΤΟΥ** με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά του με αριθ. ειδ./2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ./.....,/....) Ενιαίου

Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) της ΑΑΔΕ με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού για το οικ. έτος 2013, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Το με αριθ. ειδοποίησης/2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ./....,/....) Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) της ΑΑΔΕ με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού για το οικ. έτος 2013, του οποίου ζητείται η ακύρωση
6. Την από 28.01.2021 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
7. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/01.06.2021 υπόμνημα της προσφεύγουσας με το οποίο προσκομίζει πρόσθετα αποδεικτικά στοιχεία
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ**, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το αριθ. ειδ./2020 (αριθ. χρημ. καταλ./....,/....) Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση την αριθ. 1^η τροποποιητική δήλωση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, για το οικ. έτος 2013, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τελικό χρεωστικό ποσό 6.601,67 ευρώ, αντί του αρχικού πιστωτικού ποσού 363,49 ευρώ. Η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν υποβολής 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, με βάση την τη βεβαίωση αποδοχών και συντάξεων που απέστειλε ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση ο αρμόδιος φορέας, ήτοι η «.....» και αφορούσαν αναδρομικά μισθών τα οποία καταβλήθηκαν σε αυτήν το έτος 2014 και αφορούσαν τη χρήση 2012.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την διόρθωση του λάθους και την άρση του εις βάρος της καταλογισμού φόρου των 6.601,67 ευρώ, ισχυριζόμενη ότι μη ορθώς καταλογίστηκε εις βάρος της ο εν λόγω φόρος. Μεταξύ άλλων προσκομίζει την από 13.02.2015 βεβαίωση αποδοχών της, για το φορολογικό έτος 2014, στην οποία δηλώνεται ποσό ύψους 25.104,90 ευρώ ως «αναδρομικά μισθού έτους 2012» και όχι 2013, τα οποία όμως δεν περιλαμβάνονται, στη μεταγενέστερη βεβαίωση της του 2018 της ίδιας Αρχής.

Αιτείται επίσης την αυτοπρόσωπη παρουσία της ενώπιον της Υπηρεσίας μας προκειμένου να αναπτύξει τους ισχυρισμούς της.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/01.06.2021 Υπόμνημα με το οποίο προσκομίζει πρόσθετα

αποδεικτικά στοιχεία. Με το ως άνω υπόμνημα ισχυρίζεται ότι η καταβολή των αναδρομικών δεν πιστοποιείται και δεν βεβαιώνεται από την ίδια καθώς ο φορέας που την απασχολεί δεν της έχει καταβάλει τα υπό κρίση ποσά. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει: 1) την από 12.02.2018 αίτησή της προς την εκκλησιαστική κεντρική υπηρεσία οικονομικών, 2) την από 13.02.2018 βεβαίωση αποδοχών για τα έτη 2012-2017 της κεντρικής υπηρεσίας οικονομικών της, 3) την από 13.02.2015 βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων που καταβλήθηκαν από 1.01.2014-31.12.2014 της, 4) αντίγραφο της α' σελίδας του βιβλιαρίου του με αριθ. λογαριασμού ταμιευτηρίου-μισθοδοσίας, 5) την από 28.04.2015 κατάσταση αναλυτικής κίνησης του με αριθ. τραπεζικού λογαριασμού για το χρονικό διάστημα από 1.01.2013-23.04.2015, 6) την με αριθ. πρωτ./2014 απόφαση της περί εξόφλησης της επιδικασθείσας αποζημίωσης βάσει της υπ' αριθ./2013 Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, 7) την από 20.05.2021 κίνηση του λογαριασμού ασφάλισης ΕΦΚΑ της για τη χρονική περίοδο από 01/2002 έως 04/2021, 8) αντίγραφα αποδείξεων πληρωμής για τους μήνες Μάρτιο, Απρίλιο, Μάιο, Ιούνιο, Σεπτέμβριο, Οκτώβριο, Νοέμβριο και Δεκέμβριο του έτους 2014, 9) την από 5.02.2016 βεβαίωση αποδοχών που καταβλήθηκαν από 1.01.2015-31.12.2015, 10) την βεβαίωση αποδοχών που καταβλήθηκαν από 1.01.2010-31.12.2010, 11) την με αριθ. πρωτ./2021 αίτηση της προσφεύγουσας προς την Γενική Διεύθυνση Εισφορών του ΕΦΚΑ και 12) την με αριθ. πρωτ./2020 αίτηση της προσφεύγουσας προς την Διοικούσα Επιτροπή σχετικά με το αν έχει εκδοθεί ένταλμα πληρωμής, στο όνομα τίνος και σε ποιο λογαριασμό κατατέθηκε το αμφισβητούμενο ποσό. Με το υπόμνημά της ισχυρίζεται ότι δεν της έχει καταβληθεί το ποσό της αποζημίωσης για το οποίο φορολογείται.

Επειδή, όσον αφορά το αίτημα της προσφεύγουσας να κληθεί από την Υπηρεσία μας να παραστεί κατά τη συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προς ανάπτυξη των ισχυρισμών της, η Υπηρεσία μας δεν έκρινε απαραίτητη την κλήση της σε ακρόαση καθόσον δεν προσκομίστηκαν από αυτήν κρίσιμα στοιχεία που να κρίζουν περαιτέρω διευκρινίσεις.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

.....

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, με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του ίδιου ως άνω νόμου, 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 την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο.

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 την Ε.2162/13.10.2020 εγκύκλιο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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:

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.

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 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» αναφέρονται τα εξής:

«Άρθρο 1

Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (Ν.4172/2013 ΦΕΚ Α' 167 23-07-2013), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως τις 30.06.2015.

Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις σε χειρόγραφη μορφή στις Δ.Ο.Υ

Άρθρο 3

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

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 οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.»

Επειδή στην παρ. 11 εδάφιο 1 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), ορίζεται:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα

του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του ν. 2238/1994:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή στην παρ. 8 της ΠΟΛ. 1172/14.11.2017 αναφέρεται ότι για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 1.01.2014 και μετά, ανεξάρτητα εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ.1174/2014 εγκυκλίου ως προς την προθεσμία υποβολής αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Επειδή, στην υπό κρίση ενδικοφανή η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε εντός του προβλεπόμενου χρόνου, καθόσον για τα αναδρομικά που καταβλήθηκαν εντός του έτους 2014, η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων ήταν η 31.12.2015, ανεξάρτητα από το έτος που αφορούσαν τα αναδρομικά εισοδήματα. Ο χρόνος παραγραφής ξεκινά την 31.12.2015 και συμπληρώνεται την 31.12.2020, εφαρμοζόμενων των προαναφερόμενων διατάξεων της παρ. 11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 και της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν.2238/1994.

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών που απέστειλε ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση ο εργοδότης-φορέας «.....», ΑΦΜ, η προσφεύγουσα φέρεται να εισέπραξε το έτος 2014 πέραν των ετήσιων αποδοχών της και αναδρομικά μισθών που αφορούν τη χρήση 2012 ύψους 25.104,90 ευρώ (ποσά φόρου που αναλογούν 5.097,44 ευρώ και ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν 5.020,98 ευρώ), για τα οποία δεν υπέβαλε, όπως είχε υποχρέωση, δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η αρμόδια Φορολογική Αρχή ορθώς εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, κατόπιν υποβολής 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2013, βάσει στοιχείων που είχε στη διάθεσή της και συγκεκριμένα την βεβαίωση αποδοχών που καταβλήθηκαν στην προσφεύγουσα από 1.01.2014 έως 31.12.2014, την οποία απέστειλε ηλεκτρονικά ο φορέας και στην οποία αναφέρονται τα ποσά που της κατάβαλε αναδρομικά το έτος 2014.

Επειδή, σχετικά με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας περί εσφαλμένου καταλογισμού φόρου λόγω μη καταβολής των υπό κρίση αναδρομικών εισοδημάτων που αφορούν επιδικασθείσα αποζημίωση, σημειώνουμε ότι σε κάθε περίπτωση εάν διαπιστωθεί σφάλμα σχετικά με τα ποσά που εισοδημάτων που αναγράφονται στη βεβαίωση αποδοχών ο δικαιούχος μισθωτός θα πρέπει να απευθυνθεί στον φορέα που εξέδωσε τη βεβαίωση προκειμένου να γίνει η απαραίτητη διόρθωση από τον ίδιο τον εκκαθαριστή που έχει υποβάλλει τη σχετική αρχική δήλωση (ΠΟΛ 1051/2015 άρθρο 4 παρ. 2).

Επειδή, όσον αφορά στην αμφισβήτηση της προσφεύγουσας περί πραγματικής καταβολής των αναδρομικών από την, αυτή δεν υπόκειται σε ενδικοφανή προσφυγή.

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 § 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.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **του** με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., και την επικύρωση του με αριθ. ειδ. /2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ. /..., /...) Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) της ΑΑΔΕ με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού για το οικ. έτος 2013.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2013

Τελικό Χρεωστικό ποσό: 6.601,67 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το αριθ. ειδοποίησης /2020 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογουμένου για το οικονομικό έτος 2013 (αριθ. χρημ. καταλ. /..., /...)

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.