



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα, 27/07/2021

Αριθμός απόφασης: 2209

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. (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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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 1069/4-3-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 19/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου

....., οδός, αρ., κατά: α) του με αριθμ. ειδοποίησης/2020 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, οικονομικού έτους 2012 και β) της με αριθμ. ειδοποίησης/2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, οικονομικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. α) Το με αριθμ. ειδοποίησης/2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, οικονομικού έτους 2012 και β) τη με αριθμ. ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, οικονομικού έτους 2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

α) Με το με αριθμ. ειδοποίησης/2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, οικονομικού έτους 2012, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 4.032,40 ευρώ, αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού 816,68 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος.

β) Με τη με αριθμ. ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, οικονομικού έτους 2014, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 7.943,70 ευρώ, αντί του αρχικού πιστωτικού ποσού 217,77 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το με αριθμό ειδοποίησης/2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2012, εκδόθηκε λόγω δήλωσης αναδρομικών εισοδημάτων της συζύγου του προσφεύγοντος (..... –, ΑΦΜ), μετά την υποβολή της υπ' αριθμό 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος. Παρότι στα εισοδήματα του προσφεύγοντος δεν υπήρχε καμία μεταβολή από την υπ' αριθμό/2012 αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, προέκυψε εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.022,14 € ενώ στο με αριθμό ειδοποίησης/2012 (αρχικό) ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα δεν υπήρχε ποσό εισφοράς αλληλεγγύης. Επιπλέον, έχει καταλογιστεί φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ποσού 113,06 €. Σημειωτέον ότι έχει παρέλθει

πενταετία από την αρχική υποβολή της δήλωσης.

- Η με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, εκδόθηκε κατόπιν οίκοθεν εκκαθάρισης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά την οποία προστέθηκε στο εισόδημα του προσφεύγοντος στον κωδικό 321 το ποσό των 11.603,32 €. Το ποσό αυτό αφορά αναδρομικά εισοδήματα επικουρικής σύνταξης της συζύγου του, για τα οποία έχουν ήδη υποβληθεί συμπληρωματικές δηλώσεις για τα οικονομικά έτη 2011, 2012, 2013 και 2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 «Ερμηνευτικές Εγκύκλιοι και Οδηγίες» του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4474/2017 (ΦΕΚ Α' 80), ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει ερμηνευτικές εγκυκλίους, καθώς και Οδηγίες για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι δημοσιεύονται στον ιστότοπο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) και ισχύουν από τη δημοσίευσή τους.

2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.».

Επειδή στις 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, σύμφωνα με την Ε 2150/2020 με ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση και παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 54 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Α' 170), όπως ισχύουν μετά την ψήφιση του ν.4701/2020 (Α'128), οι οποίες αφορούν σε πράξεις διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από 1.1.2020 για αναδρομικά ποσά πρώτων συντάξεων:

Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 54 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), όπως ισχύουν μετά την ψήφιση του ν. 4701/2020, σχετικά με τις πράξεις διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου που εκδίδονται από 1.1.2020, οι οποίες αφορούν αναδρομικά ποσά συντάξεων και σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με την περίπτωση α' της παραγράφου 54 του άρθρου 72 ΚΦΔ προβλέπεται ότι για αναδρομικά εισοδήματα από συντάξεις που αφορούν τα φορολογικά έτη 2014 έως και 2017, ανάγονται σε έτος

άλλο από εκείνο στο οποίο εισπράχθηκαν και καταβλήθηκαν στον φορολογούμενο από 1.1.2015 έως και 31.12.2018, για τα οποία εκδίδεται από την 1.1.2020 και μετά:

αα) πράξη διοικητικού προσδιορισμού με βάση εκπρόθεσμη αρχική δήλωση που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο ή με βάση στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 32 ΚΦΔ (οίκοθεν εκκαθάριση), ή

αβ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης, σύμφωνα με το άρθρο 34 ΚΦΔ, το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ δεν εφαρμόζεται και οι τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 ΚΦΔ δεν μπορούν να υπερβούν το 20% του κύριου φόρου που προσδιορίζεται με την πράξη, εφόσον πρόκειται για το πρώτο έτος καταβολής σύνταξης, η οποία έγινε καθυστερημένα από τον οικείο ασφαλιστικό φορέα.

2. Σε περίπτωση που τα ανωτέρω εισοδήματα συντάξεων καταβλήθηκαν αναδρομικά από την 1.1.2014 έως και 31.12.2018, αφορούν σε χρήσεις έως και τις 31.12.2013 και εκδίδεται πράξη διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν εκπρόθεσμης δήλωσης από τον φορολογούμενο ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 32 ΚΦΔ, από την 1.1.2020 και μετά, εφαρμόζεται το πρώτο εδάφιο της παρ.18 του άρθρου 72 ΚΦΔ(κυρώσεις σε εκπρόθεσμες χρεωστικές δηλώσεις για χρήσεις μέχρι και τις 31.12.2013), οι επιβαλλόμενες κυρώσεις δεν δύναται να υπερβούν το 20% του κυρίου φόρου που προσδιορίζεται κατά την έκδοση της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και το πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ δεν εφαρμόζεται.

3. Διευκρινίζεται ότι στον νόμο δεν γίνεται αναφορά στο είδος της σύνταξης (κύρια, επικουρική κλπ). Συνεπώς, η ευεργετική αυτή ρύθμιση καταλαμβάνει το πρώτο έτος καταβολής της σύνταξης για όλες τις συντάξεις, ανεξαρτήτως αν είναι κύριες ή επικουρικές ή άλλης μορφής.

Επειδή, στο άρθρο 32 παρ. 2 και 3 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«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 taxinet 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 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^ο 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», προϊσχύουσες 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 1-1-2014 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, αναφορικά με το με αριθμό ειδοποίησης/2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2012, το οποίο εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθμό/2020, 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης υπαιτιότητας φορολογούμενου. Με την εν λόγω τροποποιητική δήλωση προστέθηκε η επικουρική σύνταξη της συζύγου του προσφεύγοντος (....., με ΑΦΜ), στον κωδικό 322, ποσού 4.630,06 €.

Επειδή, στην εν λόγω τροποποιητική δήλωση, καμία μεταβολή δεν έγινε στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, εντούτοις, με το με αριθμό ειδοποίησης/2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2012, του καταλογίστηκε ποσό εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 2.022,14 € και φόρος λόγω εκπροθέσμου ύψους 113,06 €.

Επειδή, α) το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει φόρο για το οικονομικό έτος 2012 έχει παραγραφεί την 31^η/12/2017, ήτοι με την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, βάσει του άρθρου 84 του ν.2238/1994, και

β) σύμφωνα με το με αριθμό ειδοποίησης/2012 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος, οικονομικού έτους 2012, ο υπόχρεος απαλλάσσεται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης λόγω ανεργίας.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους στα εισοδήματά του οικονομικού έτους 2012, με το με αριθμό ειδοποίησης/2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, είναι βάσιμος και πρέπει να γίνει δεκτός.

Επειδή, αναφορικά με την με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, με βάση την υπ' αριθμό/2020 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, η οποία εκκαθαρίστηκε σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 32 του ν.4174/2013. Με την εν λόγω (οίκοθεν υποβληθείσα) τροποποιητική δήλωση προστέθηκε στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, στον κωδικό 321, το ποσό των 11.603,32 €.

Επειδή, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε., δεν προκύπτει η καταβολή του ποσού των 11.603,32 € στον προσφεύγοντα. Το ανωτέρω ποσό καταβλήθηκε στη σύζυγο του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλε το ενιαίο ταμείο επικουρικής ασφάλισης στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε. μέχρι τις 31/12/2015, ως αναδρομικά εισοδήματα με έτος αναφοράς τη χρήση 2013 (οικονομικό έτος 2014).

Επειδή, για τα ανωτέρω αναδρομικά εισοδήματα της συζύγου του προσφεύγοντος, έχουν υποβληθεί οι κάτωθι τροποποιητικές δηλώσεις:

- Η υπ' αριθμό, 2^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2011, με την οποία έχει προστεθεί στο κωδικό 322 το ποσό των 764,58 € και έχει εκκαθαριστεί με το με αριθμό ειδοποίησης/2020 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων.
- Η υπ' αριθμό, 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2012, με την οποία έχει προστεθεί στο κωδικό 322 το ποσό των 4.630,06 € και έχει εκκαθαριστεί με το με αριθμό ειδοποίησης/2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων.
- Η υπ' αριθμό, 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2013, με την οποία έχει προστεθεί στο κωδικό 322 το ποσό των 3.343,20 € και έχει εκκαθαριστεί με το με αριθμό ειδοποίησης/2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων.
- Η υπ' αριθμό, 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014, με την οποία έχει προστεθεί στο κωδικό 322 το ποσό των 2.865,60 € και έχει εκκαθαριστεί με την με αριθμό ειδοποίησης/2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή, προσκομίζεται η από 21/10/2020 τροποποιητική βεβαίωση σε αντικατάσταση της αρχικής, του ηλεκτρονικού εθνικού φορέα κοινωνικής ασφάλισης των αποδοχών που καταβλήθηκαν στη σύζυγο του προσφεύγοντος (....., με ΑΦΜ) από 01/01/2014 έως 31/12/2014. Τα καθαρά φορολογητέα ποσά, αναδρομικών αποδοχών, αναχθέντα στα έτη 2010 έως 2013, συνολικού ποσού 11.603,32 € που αναφέρονται στην εν λόγω βεβαίωση, είναι σε αντιστοιχία με τις ανωτέρω υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί λανθασμένου υπολογισμού του ποσού των 11.603,22 € στον κωδικό 321 της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, οικονομικού έτους 2014, καθώς το ποσό αυτό δεν αφορά τον ίδιο, αλλά αναφέρεται σε αναδρομικά εισοδήματα της συζύγου του τα οποία έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί νόμιμα, όπως αναλύθηκαν παραπάνω, είναι βάσιμος και πρέπει να γίνει δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 19/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και

Α) την τροποποίηση του με αριθμ. ειδοποίησης/2020 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, οικονομικού έτους 2012, ως προς το μέρος που αφορά τον υπόχρεο και

Β) την ακύρωση της με αριθμ. ειδοποίησης/2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, οικονομικού έτους 2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Οικονομικό Έτος 2012

Υπ' αριθμ. ειδοποίησης/2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 1.885,35 ευρώ

Για τον σύζυγο: 417,00 ευρώ (ως η αρχική δήλωση)

Για την σύζυγο: 1.468,35 ευρώ (ως η από 08/11/2020 1^η τροποποιητική δήλωση)

Β) Οικονομικό Έτος 2014

Υπ' αριθμ. ειδοποίησης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

Τελικό Πιστωτικό Ποσό: 217,77 ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη του
Τμήματος Επανεξέτασης Α4

Θ. ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ

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.