



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

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 29/07/2021

Αριθμός απόφασης: 2228

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 08/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: α) του

με αριθμ. ειδοποίησης /10-12-2020 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, οικονομικού έτους 2011, και β) του με αριθμ. ειδοποίησης /10-12-2020 εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, οικονομικού έτους 2011, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Το με αριθμ. ειδοποίησης /10-12-2020 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, οικονομικού έτους 2011, και β) το με αριθμ. ειδοποίησης /10-12-2020 εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, οικονομικού έτους 2011, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Επί της από 08/01/2021 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 /10-12-2020 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, οικονομικού έτους 2011, προέκυψε νέο πιστωτικό ποσό 1.532,06 ευρώ, αντί του αρχικού πιστωτικού ποσού 1.563,59 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος.

β) Με το με αριθμ. ειδοποίησης /10-12-2020 εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, οικονομικού έτους 2011, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλής 1.173,15 ευρώ, αντί του αρχικού ποσού οφειλής 1.158,93 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος.

Τα ως άνω εκκαθαριστικά σημειώματα εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, καθώς σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε. εργοδότες – φορείς που κατέβαλαν αποδοχές – συντάξεις και αναδρομικά σε διάφορους δικαιούχους, προέκυψε ότι ο προσφεύγων έλαβε το έτος 2014 αναδρομικά αποδοχών για τη χρήση 2010 ποσού 710,96 ευρώ. Για το ανωτέρω ποσό ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλει, ως όφειλε, τροποποιητική δήλωση του αντίστοιχου οικονομικού έτους 2011 και συνεπώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου προέβη σε εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης του εν λόγω έτους, προσθέτοντας το ποσό των 710,96 ευρώ στις ήδη δηλωθείσες αποδοχές του προσφεύγοντος.

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

- Μέχρι σήμερα από 25-02-2010 ουδέποτε του επιδόθηκε, νομίμως και εγκύρως, οποιαδήποτε πράξη καταλογισμού οφειλής του οικονομικού έτους 2011, που δήθεν του κατέβαλε ο

εργασιακός του φορέας, ήτοι η, το έτος 2014, ενώ γνώση της προσβαλλομένης έλαβε τυχαία την 24-12-2020, οπότε και εισήλθε για άλλους λόγους στο ηλεκτρονικό του “προφίλ” TAXISNET, ενώ ουδέποτε του απεστάλη στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που είχε δηλώσει. Σύμφωνα με την Ε.2162/2020 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ για την έγκυρη και νόμιμη κοινοποίηση με ηλεκτρονικό τρόπο θα πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά δύο προϋποθέσεις, ήτοι τόσο η ανάρτηση της ειδοποίησης στην προσωπική θυρίδα του taxisnet, όσο και η αποστολή ηλεκτρονικού μηνύματος στη δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση, με συνέπεια, αν δεν έχει τηρηθεί η ανωτέρω διαδικασία και έχει παραλειφθεί ένα εκ των δύο απαιτούμενων σωρευτικά σταδίων, τότε είναι άκυρη και ανυπόστατη η κοινοποίηση και συνεπεία ταύτης, της ακυρότητας, ουδεμία νομική αξίωση δύναται να γεννηθεί και συνεπώς ουδέν έννομο αποτέλεσμα γεννάται πέραν του ότι κατά καταφανή τρόπο η προσβαλλομένη πράξη οδηγεί στον προσφεύγοντα να έχει υποστεί επαχθή οικονομική ζημία, οφειλομένη εις την μη ορθότητα του καταλογισμού της ανωτέρω προσβαλλομένης πράξεως, που συνθέτει την έννοια της μη χρηστής διοικήσεως, που έχει ως επακόλουθο η προσβαλλομένη πράξη σκοπίμως να μην ερευνά και να αξιολογεί και το χρόνο τελέσεως της ανωτέρω πράξεως, η οποία εγένετο, κατά τα εγγράφως μνημονευόμενα το έτος 2010, με αποτέλεσμα να καθίσταται φανερό ότι έχει υποπέσει στην πενταετή παραγραφή, ένσταση που ερευνάται αυτεπαγγέλτως, κατά τη σύνταξη των σχετικών εκκαθαριστικών δηλώσεων.

- Η προσβαλλομένη απόφαση δεν μνημονεύει, ως όφειλε, κατά τρόπο σαφή ευσύννοπτο και ορισμένο, από ποια αιτία, πότε και πώς έλαβε τα δήθεν μη δηλωμένα ποσά, αφού στο από 10-12-2020 εκκαθαριστικό σημείωμα αναφέρεται γενικώς κι αορίστως το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος, ήτοι ποσό ευρώ 23.181,30 ευρώ, δίχως να διακρίνει εάν στο συνολικό αυτό ποσό περιλαμβάνονται και εισοδήματα από τη σύνταξή του για το έτος 2010, τα οποία είχε δηλώσει στην φορολογική του δήλωση του οικονομικού έτους 2011 και έχει φορολογηθεί γι’ αυτά, με αποτέλεσμα, δυνάμει του ανωτέρω από 10-12-2020 εκκαθαριστικού, να ζητείται όλως παρανόμως να καταβάλει φόρο εισοδήματος δύο φορές, καθόσον δε διακρίνει και δεν εξατομικεύει ποιο ποσό αναφέρεται στην εργασία του και ποιο στα αναδρομικά.

- Η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να μεταρρυθμιστεί και πλήρως εξαφανιστεί, όταν μάλιστα η ακόμη δεν τον έχει εξοφλήσει και του οφείλει το ποσό των ευρώ 18.157,43 ευρώ από διαφορά στον καταληκτικό βαθμό.

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, 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 *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 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», 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, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών και συντάξεων που απέστειλε ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση η , ΑΦΜ , εισέπραξε το έτος 2014 αναδρομικά μισθών συντάξεων που αφορούν το οικονομικό έτος 2011 ποσού 710,96 ευρώ, για τα οποία δεν υπέβαλε, όπως είχε υποχρέωση, δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, δε γεννάται ζήτημα παραγραφής, καθόσον για τα αναδρομικά που καταβλήθηκαν εντός του έτους 2014, η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων ήταν η 31/12/2015, ανεξάρτητα από το έτος/έτη 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. Συνεπώς η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 στις 10/12/2020 έγινε εντός του προβλεπόμενου χρόνου των πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου έληγε η προθεσμία υποβολής δήλωσης για τα

εισοδήματα αυτά και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1 και 6 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

.....

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής 30 οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου κοινοποίησε νομίμως, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 και της εγκυκλίου Ε.2162/2020, στον προσφεύγοντα τις προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και τη με αριθμ. πρωτ. /14-12-2020 επιστολή αιτιολόγησης μέσω ηλεκτρονικής ανάρτησης στην προσωποποιημένη πληροφόρησή του (αριθμ. καταχώρισης με ημερομηνία ανάρτησης 19/12/2020 και ημερομηνία ανάγνωσης 24/12/2020), στην οποία μάλιστα αναφέρει ειδικά τα στοιχεία στα οποία βασίστηκε για την έκδοση των πράξεων, ήτοι τη βεβαίωση αποδοχών του φορέα, στην οποία αναφέρονται τα ποσά που κατάβαλε στον προσφεύγοντα αναδρομικά το έτος 2014. Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί μη έγκυρης και νόμιμης κοινοποίησης απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 08/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , ΑΦΜ , και την επικύρωση: α) του με αριθμ. ειδοποίησης /10-12-2020 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, οικονομικού έτους 2011, και β) του με αριθμ. ειδοποίησης /10-12-2020 εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, οικονομικού έτους 2011.

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

A) Φόρος Εισοδήματος

Τελικό Πιστωτικό Ποσό: 1.532,06 ευρώ

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμ. ειδοποίησης /10-12-2020 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, οικονομικού έτους 2011. (Α.Χ.Κ.)

B) Εισφορά και Τέλος Επιτηδεύματος ν. 3986/2011

Συνολικό Ποσό Οφειλής: 1.173,15 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοποίησης /10-12-2020 εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, οικονομικού έτους 2011. (Α.Χ.Κ. /1)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊσταμένη του Τμήματος
Επανεξέτασης 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.