



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06-12-2021

Αριθμός απόφασης: 4473

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604538
Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 06-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός αρ., Τ.Κ., κατά των κάτωθι πράξεων:

α) του με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2008,

β) του με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό

...../2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2009,

γ) του με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2010,

δ) του με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2011,

ε) του με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 με βάση τη με αριθμό/2021 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2011, και

στ) του με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση τη με αριθμό/2021 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2012,

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Το με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2008, β) το με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2009, γ) το με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2010, δ) το με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2011, ε) το με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 με βάση τη με αριθμό/2021 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2011, και στ) το με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση τη με αριθμό/2021 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με το με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2008, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του, του, Α.Φ.Μ., τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 4.073,95€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 3.387,56€, ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 686,39€.

β) Με το με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2009, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του, του, Α.Φ.Μ., τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 4.784,12€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 4.703,93€, ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 80,19€.

γ) Με το με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2010, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του, του, Α.Φ.Μ., τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 10.590,57€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 9.921,33€, ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 669,24€.

δ) Με το με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, προέκυψε για τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, του, Α.Φ.Μ., νέο πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 1.161,71€ έναντι προηγούμενου πιστωτικού ποσού φόρου ύψους 1.875,31€, ήτοι προέκυψε σε βάρος τους διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 713,60€.

ε) Με το με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 με βάση τη με αριθμό/2021 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του, του, Α.Φ.Μ., συνολικό ποσό οφειλής ύψους 2.416,67€ έναντι προηγούμενου ποσού οφειλής ύψους 2.325,68€, ήτοι διαφορά εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 προς καταβολή ποσού ύψους 90,99€.

στ) Με το με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση τη με αριθμό/2021 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του, του, Α.Φ.Μ., νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 7.210,38€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 6.693,78€, ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 516,60€.

Η Φορολογική Διοίκηση, κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και, ειδικότερα, λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά ποσά αποδοχών (εκτός συντάξεων), τα οποία εισπράχθηκαν από τον προσφεύγοντα το έτος 2015 και αναρτήθηκαν το έτος 2016 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 01-01-2015 έως 31-12-2015, εξέδωσε οίκοθεν τροποποιήσεις των υποβληθεισών φορολογικών δηλώσεων οικονομικών ετών 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012 (χρήσεων 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011, αντίστοιχα).

Ειδικότερα, ο προσφεύγων, σύμφωνα με το αρχείο που απέστειλε ο αρμόδιος φορέας του και αφορά σε αποδοχές εκτός συντάξεων που του καταβλήθηκαν στο έτος 2015, πέραν των αποδοχών που αφορούσαν το έτος 2015, φαίνεται να έχει εισπράξει αναδρομικά αποδοχών εκτός συντάξεων που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται και ανέρχονται: α) στο φορολογητέο ποσό των 2.790,19€, τα οποία (αναδρομικά ποσά) αφορούν στη χρήση 2007 (οικονομικό έτος 2008), β) στο φορολογητέο ποσό των 3.248,68€, τα οποία (αναδρομικά ποσά) αφορούν στη χρήση 2008 (οικονομικό έτος 2009), γ) στο φορολογητέο ποσό των 3.615,46€, τα οποία (αναδρομικά ποσά) αφορούν στη χρήση 2009 (οικονομικό έτος 2010), δ) στο φορολογητέο ποσό των 3.033,12€, τα οποία (αναδρομικά ποσά) αφορούν στη χρήση 2010 (οικονομικό έτος 2011), και ε) στο φορολογητέο ποσό των 2.439,22€, τα οποία (αναδρομικά ποσά) αφορούν στη χρήση 2011 (οικονομικό έτος 2012).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων (εκκαθαριστικών) οικονομικών ετών 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, τα οποία εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων από την εν λόγω φορολογική αρχή (οίκοθεν), ισχυριζόμενος ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση διοικητικών πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και επιβολή φόρου για τα έτη αυτά (ΣΤΕ 1738/2017).

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 2 και 6 του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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,

β) ..., ή

γ)

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής 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. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΓΔΗΛΕΔ 1044161 ΕΞ 2020/13-04-2020 έγγραφο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η Δ.Ο.Υ. Χολαργού προέβη σε ανάρτηση των προσβαλλόμενων πράξεων στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την **09-06-2021**, της οποίας έγινε ανάγνωση από τον προσφεύγοντα την **09-06-2021**, και απέστειλε και σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση του προσφεύγοντος, όπως αυτή έχει δηλωθεί από τον ίδιο («.....»), την **09-06-2021**, και, ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για την παραγραφή των προσβαλλόμενων πράξεων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του Ν.4174/2013 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.

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 όσα διευκρινίστηκαν με τη με αριθμό Ε. 2162/13-10-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ.»:

«...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 ΑΑΔΕ,

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 Κ.Φ.Δ., 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.

Β. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης.

...

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή.

8. ...

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 Κ.Φ.Δ.. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. ...

11. ...».

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 18 εδ. α' του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Εξαιρετικά, για την υποβολή εκπρόθεσμων χρεωστικών δηλώσεων, που αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις έως τις 31.12.2013, επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου του άρθρου 54 του παρόντος, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου.».

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 54 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«α) 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 από 1.1.2015 έως και 31.12.2018, για τα οποία εκδίδεται: αα) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου 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, ή αβ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης, σύμφωνα με το άρθρο 34, το άρθρο 54 δεν εφαρμόζεται και οι τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 δεν μπορούν να υπερβούν το 20% του κυρίου φόρου που προσδιορίζεται με την πράξη, εφόσον πρόκειται για το πρώτο έτος καταβολής σύνταξης, η οποία έγινε καθυστερημένα από τον οικείο ασφαλιστικό φορέα. Σε περίπτωση που τα ανωτέρω εισοδήματα καταβλήθηκαν αναδρομικά από την 1^η.1.2014 έως και τις 31.12.2018 και ανάγονται σε χρήσεις έως και τις 31.12.2013, εφαρμόζεται το πρώτο εδάφιο της παρ. 18, οι επιβαλλόμενες κυρώσεις δεν δύναται να υπερβούν το 20% του κυρίου φόρου που προσδιορίζεται κατά την έκδοση της πράξης και το άρθρο 54 δεν εφαρμόζεται. Οι ως άνω διατάξεις ισχύουν για πράξεις διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδονται από την 1^η.1.2020. β)».

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με τη με αριθμό Ε. 2150/28-09-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «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»:

«...»

2. Εξαιρετικά, για την υποβολή εκπρόθεσμων χρεωστικών δηλώσεων, που αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις έως τις 31.12.2013, επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου του άρθρου 54 του παρόντος, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου.

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.

4. Προκειμένου οι φορολογούμενοι να τύχουν της ρύθμισης αυτής, κατά την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης των ως άνω αναδρομικών ποσών συντάξεων, μαζί με τη φορολογική δήλωση υποβάλλουν αίτηση (ως συνημμένο υπόδειγμα) για τη μη εφαρμογή του προστίμου του

άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., καθώς και για τον περιορισμό των τόκων στο 20% του κύριου φόρου, η οποία συνοδεύεται από κάθε πρόσφορο μέσο (όπως για παράδειγμα την απόφαση της συνταξιοδότησης συμπεριλαμβανομένης της προσωρινής), με το οποίο πρέπει να αποδεικνύεται το έτος κατά το οποίο ο φορολογούμενος εισέπραξε καθυστερημένα για πρώτη φορά σύνταξη (κύρια, επικουρική, μερίσματα κ.λπ.) από τον ασφαλιστικό του φορέα. Στην περίπτωση που τα αναδρομικά ποσά της σύνταξης ανάγονται σε περισσότερα έτη, συνυποβάλλονται με την αίτηση και δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτουν τα έτη, όπως για παράδειγμα την ετήσια βεβαίωση του φορέα στην οποία αναφέρονται διακεκριμένα τα εισοδήματα ανά έτος ή τα ενημερωτικά σημειώματα συντάξεων.

...

8. Σε περίπτωση που έχουν ήδη εκδοθεί από 1.1.2020 πράξεις προσδιορισμού φόρου μέχρι τη δημοσίευση της παρούσας, και αφορούν ποσά «πρώτων» συντάξεων που καταβλήθηκαν αναδρομικά από την 1.1.2014 έως και 31.12.2018 και αφορούν σε χρήσεις έως και τις 31.12.2013 ή ποσά «πρώτων» συντάξεων που καταβλήθηκαν στον φορολογούμενο από 1.1.2015 έως και 31.12.2018 και αφορούν τα φορολογικά έτη 2014 έως και 2017, οι φορολογούμενοι έχουν τη δυνατότητα υποβολής αιτήματος συνυποβαλλομένων των δικαιολογητικών της παραγράφου 4 της παρούσας, προκειμένου να υπαχθούν στις διατάξεις της παρ. 54 α' του άρθρου 72 Κ.Φ.Δ.. Εφόσον γίνει δεκτό το αίτημα, επιπλέον ποσά που βεβαιώθηκαν διαγράφονται και ποσά που καταβλήθηκαν αχρεωστήτως επιστρέφονται σύμφωνα με το άρθρο 42 Κ.Φ.Δ..

9. Σε περίπτωση απόρριψης του αιτήματος υπαγωγής στις διατάξεις της παρ. 54 α' του άρθρου 72 Κ.Φ.Δ., ο φορολογούμενος έχει δικαίωμα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, καθώς και κατά της ρητής ή σιωπηρής απόρριψης του αιτήματος σε περίπτωση που έχει ήδη εκδοθεί πράξη προσδιορισμού φόρου πριν την έκδοση της παρούσας εγκυκλίου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63 Κ.Φ.Δ..

10. ...».

Επειδή, ανεξαρτήτως της βασιμότητας (νόμω και ουσία) του ως άνω ισχυρισμού του προσφεύγοντος οι προσβαλλόμενες πράξεις οικονομικών ετών 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού εκδόθηκαν βάσει στοιχείων που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 32 παρ. 2 του Ν. 4174/2013, τα οποία αφορούσαν σε αναδρομικές αποδοχές (εκτός συντάξεων) ετών 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 που εισπράχθηκαν το έτος 2015. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 06-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του
Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

α) του με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2008,

β) του με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2009,

γ) του με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2010,

δ) του με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2011,

ε) του με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 με βάση τη με αριθμό/2021 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2011, και

στ) του με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση τη με αριθμό/2021 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Με το με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2008 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού:

Τελικό Χρεωστικό: 4.073,95€

2. Με το με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού:

Τελικό Χρεωστικό: 4.784,12€

3. Με το με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού:

Τελικό Χρεωστικό: 10.590,57€

4. Με το με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού:

Νέο Πιστωτικό: 1.161,71€

5. Με το με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού:

Συνολικό Ποσό Οφειλής: 2.416,67€

6. Με το με ημερομηνία έκδοσης 26-05-2021 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) οικονομικού έτους 2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού:

Νέο Χρεωστικό: 7.210,38€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΟΥΤΣΑΚΗΣ

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.