



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, 29/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3738

**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 13/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου Ηλιούπολης

Αττικής,, κατά: α) του με αριθμ. ειδοποίησης/7-12-2020 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, οικονομικού έτους 2013, β) της με αριθμ. ειδοποίησης/9-12-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, οικονομικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) το με αριθμ. ειδοποίησης/7-12-2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, οικονομικού έτους 2013, β) τη με αριθμ. ειδοποίησης/9-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, οικονομικού έτους 2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

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

Επί της από 13/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουμε 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ομε ΑΦΜέχει υποβάλλει αρχικές εμπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2013 και 2014 μαζί με τη σύζυγό του (κοινές) με ΑΦΜ

α) Με το με αριθμ. ειδοποίησης/7-12-2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, οικονομικού έτους 2013, για την οίκοθεν εκκαθάριση της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 με αρ. δήλωσης, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 2.744,21 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 2.395,45 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος.

β) Με τη με αριθμ. ειδοποίησης/9-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, οικονομικού έτους 2014, για την οίκοθεν εκκαθάριση της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, με αρ. δήλωσης, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 2.059,45 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 1.517,29 ευρώ με βάση την εκκαθάριση της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης οικονομικού έτους 2014 του προσφεύγοντα.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, καθώς, σύμφωνα με τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά οι φορείς που τις κατέβαλαν στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώθηκε ότι η σύζυγος του προσφεύγοντα, με ΑΦΜ, εισέπραξε το έτος 2014 αναδρομικά επικουρικής σύνταξης προηγούμενων ετών, και συγκεκριμένα του οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα χρήσης

2012) και του οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα χρήσης 2013), 2.700,00 ευρώ για κάθε έτος. Για τα ανωτέρω ποσά που έλαβε η σύζυγός του, ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλει, ως όφειλε έως τις 31/12/2015, τροποποιητικές δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2013 και 2014 και συνεπώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης προέβη σε οίκοθεν εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων των εν λόγω ετών, προσθέτοντας το ποσό των 2.700,00 ευρώ ανά έτος στις ήδη δηλωθείσες αποδοχές της συζύγου του.

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

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν χωρίς να έχει μεσολαβήσει υποβολή των αντίστοιχων φορολογικών δηλώσεων από τον ίδιο.
- Έχει παραβιαστεί το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης και η προθεσμία 20 ημερών για την έγγραφη διατύπωση των απόψεων του προσφεύγοντα
- Το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή φόρου στο οικονομικό έτος 2013 έχει παραγραφεί
- Δεν έλαβε για τις προσβαλλόμενες πράξεις έγγραφη ενημέρωση από την ΑΑΔΕ.
- Δεν κοινοποιήθηκαν νόμιμα οι προσβαλλόμενες πράξεις σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ
- Δεν κοινοποιήθηκαν ταυτόχρονα με τις προσβαλλόμενες πράξεις και οι οικείες εκθέσεις ελέγχου με περιγραφή των στοιχείων στα οποία η φορολογική διοίκηση στήριξε την έκδοσή τους

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.

.....»

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 η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης (όπως προκύπτει από το έγγραφο απόψεών της επί της υπόθεσης)

α. διαβίβασε εγγράφως το με αριθμ. ειδοποίησης/7-12-2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, οικονομικού έτους 2013, με συστημένη επιστολή με αρ. πρωτ./15-12-2020, στην δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντα και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις του άρθρου 5 παρ.2β και παρ.5 του ν.4174/2013 θεωρείται ότι του κοινοποιήθηκε εντός 15 ημερών, ήτοι την 30-12-2020

β. σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΓΔΗΛΕΔΕΞ 2020/13-4-2020 έγγραφο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, η Δ.Ο.Υ. Χολαργού έκανε ανάρτηση της με αριθμ. ειδοποίησης/9-12-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την 13/12/2020 και παράλληλα εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2^α και 6 του ν.4174/2013 θεωρείται ότι του κοινοποιήθηκε εντός 10 ημερών ήτοι την 23-12-20020

Επειδή τόσο στη με αρ. πρωτ./15-12-2020 συστημένη επιστολή με την οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθμ. ειδοποίησης/7-12-2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, οικονομικού έτους 2013, όσο και στην 2^η σελίδα της ηλεκτρονικά κοινοποιηθείσας με αριθμ. ειδοποίησης/9-12-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, (η οποία φέρει ταυτόριθμα στοιχεία ΑΦΜ, ΑΧΚ & ΑΡ.ΕΙΔΟΠ.) αναγράφονται τα στοιχεία και οι διατάξεις που έλαβε υπόψη της η Διοίκηση για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων σύμφωνα με το αρθρ.37 του ν.4174/2013

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 32 ν. του 4174/2013: «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 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, 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 11/12/2020 για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014, 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, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τον με ενημέρωση έως 31/12/2015 πίνακα αποδοχών της συζύγου του προσφεύγοντα, που απέστειλαν ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση οι ασφαλιστικοί της φορείς, εισέπραξε το έτος 2014 αναδρομικά επικουρικής σύνταξης που αφορά τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 ύψους 2.700,00 ανά έτος, για τα οποία ο προσφεύγων δεν υπέβαλε, όπως είχε υποχρέωση, τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών που αφορούν.

Επειδή, ανεξαρτήτως της βασιμότητας (νόμω και ουσία) των ως άνω ισχυρισμών της προσφεύγουσας α) το με αριθμ. ειδοποίησης/7-12-2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και β) τη με αριθμ. ειδοποίησης/9-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 εκδόθηκαν βάσει στοιχείων που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 32 παρ. 2 ν. 4174/2013, τα οποία αφορούσαν σε αναδρομικές αποδοχές από μισθούς/κύριες συντάξεις οικονομικών ετών 2013 και 2014 εισπράχθηκαν το έτος 2014. Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της αυτοί πρέπει να απορριφθούν ως νόμω αβάσιμοι.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης σύμφωνα με τους αναφερόμενους νόμους και διατάξεις ορθά και νόμιμα προέβη α) στην οίκοθεν εκκαθάριση της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 λαμβάνοντας υπόψη εισπραχθέντα το 2014 αναδρομικά ποσά της συζύγου 2.700,00 € και προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 2.744,21 ευρώ (αρ. ειδοποίησης/7-12-2020) και β) στην οίκοθεν εκκαθάριση της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, λαμβάνοντας υπόψη εισπραχθέντα το 2014 αναδρομικά ποσά της συζύγου 2.700,00 € και προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 2.059,45 ευρώ (αρ. ειδοποίησης/9-12-2020), καθώς και νόμιμα κοινοποίησε τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις στον προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 13/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουμε ΑΦΜ, κατοίκου Ηλιούπολης Αττικής, οδός, και την επικύρωση: α) του με αριθμ. ειδοποίησης/7-12-2020 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, οικονομικού έτους 2013, β) της με αριθμ. ειδοποίησης/9-12-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, οικονομικού έτους 2014.

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

A) Οικονομικό Έτος 2013

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 2.744,21 ευρώ

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμ. ειδοποίησης/7-12-2020 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, οικονομικού έτους 2013 (Α.Χ.Κ./1)

B) Οικονομικό Έτος 2014

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 2.059,45 ευρώ

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμ. ειδοποίησης/9-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, οικονομικού έτους 2014 (Α.Χ.Κ./12)

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
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.