



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα: 08.03.22

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 725Α

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της υπ' αρ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αρ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αρ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **08.12.21** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος , κατοίκου κοινότητας ν. ΤΚ: κατά της Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που εκδόθηκε την 24.11.21 συνεπεία της υπ' αρθ' 2ης τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 πού έλαβε αριθ. Ειδοποίησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που εκδόθηκε την 24.11.21 συνεπεία της υπ' αριθ' 2ης τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 πού έλαβε αριθ. Ειδοποίησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΩ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08.12.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, με ΑΦΜ 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:

Η Φορολογική Διοίκηση ανάρτησε στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ με την εικόνα αποδοχών 2015 (Φορολογικού Έτους 2015) και αναδρομικά επικουρικής σύνταξης ποσού 2.096,10 € από ασφαλιστικές εισφορές που έλαβε ο προσφεύγων από το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης (Α.Φ.Μ.....), που ανάγονται στην χρήση 2013 με αναλογούντα φόρο ποσού 309,54 € και παρακρατηθέντα φόρο 304,90 €, αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 3.578,75 € από αποδοχές που έλαβε ο προσφεύγων από το Υπουργείο Οικονομικών (Α.Φ.Μ.), που ανάγονται στην χρήση 2013 με αναλογούντα φόρο ποσού 715,74 € και παρακρατηθέντα φόρο 705,00 € και αναδρομικά από μερίσματα ποσού 721,61 €, από ασφαλιστικές εισφορές από το Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων (Α.Φ.Μ.), ποσού 721,61 € με αναλογούντα φόρο ποσού 37,98 € και παρακρατηθέντα φόρο 37,41 €

Ο προσφεύγων, δεν υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΚΩ τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, με την οποία θα δήλωνε αναδρομικά επικουρικής σύνταξης ποσού 2.096,10 € από ασφαλιστικές εισφορές που έλαβε ο προσφεύγων από το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης (Α.Φ.Μ.....), που ανάγονται στην χρήση 2013 με αναλογούντα φόρο ποσού 309,54 € και παρακρατηθέντα φόρο 304,90 €, αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 3.578,75 € από αποδοχές που έλαβε ο προσφεύγων από το Υπουργείο Οικονομικών (Α.Φ.Μ.....), που ανάγονται στην χρήση 2013 με αναλογούντα φόρο ποσού 715,74 € και παρακρατηθέντα φόρο 705,00 € και αναδρομικά από μερίσματα ποσού 721,61 €, από ασφαλιστικές εισφορές από το Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων (Α.Φ.Μ.....), ποσού 721,61 € με αναλογούντα φόρο ποσού 37,98 € και παρακρατηθέντα φόρο 37,41 € και ως εκ τούτου η Δ.Ο.Υ. ΚΩ εξέδωσε με βάση τα ως άνω οικονομικά δεδομένα οίκοθεν την υπ' αριθ'/21 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού

187,19 € αντί του πιστωτικού υπολοίπου που προέκυψε με την αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 ποσού 427,74 € (αχκ...../....).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας, τους παρακάτω λόγους:

- 1) Μη ενημέρωση του προσφεύγοντος από τον ασφαλιστικό του φορέα για την καταβολή των αναδρομικών επικουρικής σύνταξης.
- 2) Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου έχει παραγραφεί λόγω παρέλευσης της πενταετίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου **11** του άρθρου **72** «Μεταβατικές διατάξεις» του **N.4174/2013** ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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 **19** «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του **ν.4174/2013**, ως ίσχυαν κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος, ορίζεται ότι: «**1.** Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

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.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου **14** του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου **5** (Κοινοποίηση πράξεων) του **N.4174/2013** ορίζεται ότι:

«**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,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

3.4.5.

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 ανάρτηση της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση 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 τις διατάξεις του άρθρου **36 παράγρ. 1 & 2** (Παραγραφή) του **N.4174/2013** ορίζεται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

(α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), 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.».

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την υπ' αρ. **E.2162/2020** εγκυκλίου του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ): «...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. 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 ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 10. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγ. 3 της ΠΟΛ 1037/2017 ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: «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 κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων»

Επειδή από τα αρχεία της Υπηρεσίας μας (taxis) προκύπτει ότι στην εικόνα αποδοχών 2015 (φορολογικό έτος 2015) μαζί με τις αποδοχές του έτους 2015 εμφανίζονται:

α) αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές που ανάγονται στο οικον. έτος 2014 (χρήση 2013) που κατέβαλε στον προσφεύγοντα το ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (ΑΦΜ) φορολογητέου ποσού 2.096,10 € με αναλογούντα φόρο 309,54 € και παρακρατηθέντα φόρο 304,90 €,

β) αναδρομικά κύριας σύνταξης που κατέβαλε στον προσφεύγοντα το ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ (ΑΦΜ) φορολογητέου ποσού 3.578,75 € με αναλογούντα φόρο 715,74 € και παρακρατηθέντα φόρο 705,00 € και
γ) αναδρομικά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές που κατέβαλε στον προσφεύγοντα το Μ.Τ.Π.Υ. (ΑΦΜ:.....) φορολογητέου ποσού 721,61 € με αναλογούντα φόρο 37,98 € και παρακρατηθέντα φόρο 37,41 €

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα ο προσφεύγων είχε την υποχρέωση να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικον. έτος 2014 δηλώνοντας μ' αυτή τα αναδρομικά που έλαβε με τη βεβαίωση αποδοχών του φορολογικού έτους 2015 και ανάγονται στα ως άνω αναφερόμενο οικον. έτος.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα ο προσφεύγων αν και είχε την δυνατότητα να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικον. έτος 2014 προκειμένου να δηλωθούν τα αναδρομικά χωρίς την επιβολή προστίμου έως την 31.12.16, εν τούτοις δεν υπέβαλε αυτή.

Επειδή, η Φορολογική Διοίκηση μετά την ανάρτηση στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ της εικόνας αποδοχών 2015 (Φορολογικού Έτους 2015) στην οποία εμφανίζονται:
α) αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές που ανάγονται στο οικον. έτος 2014 (χρήση 2013) που κατέβαλε στον προσφεύγοντα το ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (ΑΦΜ) φορολογητέου ποσού 2.096,10 € με αναλογούντα φόρο 309,54 € και παρακρατηθέντα φόρο 304,90 €,

β) αναδρομικά κύριας σύνταξης που κατέβαλε στον προσφεύγοντα το ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ (ΑΦΜ) φορολογητέου ποσού 3.578,75 € με αναλογούντα φόρο 715,74 € και παρακρατηθέντα φόρο 705,00 € και

γ) αναδρομικά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές που κατέβαλε στον προσφεύγοντα το Μ.Τ.Π.Υ. (ΑΦΜ:.....) φορολογητέου ποσού 721,61 € με αναλογούντα φόρο 37,98 € και παρακρατηθέντα φόρο 37,41 € εξέδωσε στις 24.11.21 την με αρθ. Ειδοποίησης προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος συνεπεία της υπ' αρθ' 2ης τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο φόρου ποσού 187,19 €, αντί του πιστωτικού υπολοίπου φόρου που προέκυψε με την αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 ποσού 427,74 €.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος για μη ενημέρωση του από τον ασφαλιστικό φορέα δεν γίνονται δεκτοί ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που εκδόθηκε την 24.11.21 συνεπεία της υπ' αρθ' 2ης τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 πού έλαβε αριθ. Ειδοποίησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ πρέπει να ακυρωθεί διότι το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει τις πράξεις το έτος 2021 είχε υποπέσει σε πενταετή παραγραφή.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 36 παράγρ. 1 & 2 (Παραγραφή) του Ν.4174/2013 προκύπτει ότι για τις χρήσεις μετά την 01.01.2014 (χρόνος εφαρμογής του Κ.Φ.Δ.) η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση και κοινοποίηση της πράξης διοικητικού εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από την λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης, ήτοι από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση οι βεβαιώσεις με τις αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις.

Επειδή, με την εικόνα αποδοχών 2015 (Φορολ. Έτος 2015) που αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ στην οποία εμφανίζονται οι αποδοχές σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες ή φορείς εντός του έτους 2016 ο προσφεύγων έλαβε γνώση εμπρόθεσμα ότι στο φορολογικό έτος 2015 έλαβε από συντάξεις ποσού 6.396,46 € (κύρια σύνταξη ποσό 3.578,75 € επικουρική σύνταξη ποσού 2.096,10 € και μερίσματα ποσού 721,61 €)

Επειδή η υπ' αρθ'/21 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Οικ. Έτους 2014 εκδόθηκε στις 24.11.21 και κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στις 10.12.21, όπως προκύπτει από το πιστοποιητικό κοινοποίησης.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη θεωρείται ότι κοινοποιήθηκε την 10.12.21 ήτοι εντός της πενταετούς προθεσμίας από την λήξη του έτους εντός του οποίου έληγε η προθεσμία υποβολής της δήλωσης (31.12.16).

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει τις πράξεις το έτος 2021 είχε υποπέσει σε πενταετή παραγραφή. παραγραφή δεν γίνεται δεκτό νόμω και ουσία αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 08-12 -2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που εκδόθηκε την 24.11.21 συνεπεία της υπ' αρθ' 2ης

τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 πού έλαβε αριθ. Ειδοποίησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση

Οικον. έτος 2014 (χρήση 2013)

Το ορισθέν ποσό με την εκδοθείσα την 24.11.21 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος συνεπεία της υπ' αριθ' 2ης τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 πού έλαβε αριθ. Ειδοποίησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

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.