



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/03/2022

Αριθμός απόφασης: 932

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

E-mail : 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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 03/12/21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά : α) της από 29-09-2020 και με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2011, β) της από 29-09-2020 και με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2012 και γ) της από 29-09-2020 και με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω από 29/09/2020 πράξεις Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2011, 2012 και 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, των οποίων αιτείται η ακύρωση.

6. Τις από 10/12/2010 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/12/21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από την εικόνα αποδοχών έτους 2013 που αναρτήθηκε στο taxis εντός του έτους 2014, έλαβε εντός του έτους 2013 αναδρομικά ποσά από συντάξεις που αφορούσαν τα έτη 2010, 2011 και 2012, συνολικού ποσού 10.610,92 ευρώ.

Η Φορολογική Διοίκηση κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ/σίας) και ειδικότερα λαμβάνοντας υπ' όψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά ποσά μισθών και συντάξεων, τα οποία εισπράχθηκαν από τους δικαιούχους το έτος 2013 και αναρτήθηκαν το έτος 2014 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 1/1/2013 έως 31/12/2013, εξέδωσε, καταρχήν,κατόπιν οίκοθεν τροποποίησης της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2014, την με αριθ. ειδοποίησης/27.12.2019 (αριθ. δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών δια της οποίας καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου ποσού 3.965,09 ευρώ .

Εν συνεχεία ο προσφεύγων με την υπ' αριθ. /23-07-2020 αίτησή του ζήτησε τα αναδρομικά που εισέπραξε το έτος 2014 να φορολογηθούν στα έτη που αφορούν δηλαδή στα έτη 2011, 2012 και 2013, κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην [παρ. 53α του άρθρου 72](#) και την [παρ. 2 του άρθρου 63B](#) ΚΦΔ και της Υ.Α. ΠΟΛ 1169/2020 προσκομίζοντας σχετική βεβαίωση στην ως άνω Δ.Ο.Υ. με αποτέλεσμα να εκδοθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις και συγκεκριμένα:

Α) Με την από 29-09-2020 και με αρ. ειδοποίησης (αρ. δήλωσης) πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση οικ έτους προέκυψε διαφορά φόρου 64,67 ευρώ (τελικό χρεωστικό ποσό 4.400,06€ - προηγούμενο χρεωστικό 4.335,39 €)

Β) Με την από 29-09-2020 και με αρ. ειδοποίησης (αρ. δήλωσης) πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικ έτους 2012 προέκυψε διαφορά φόρου 2.042,89 ευρώ (τελικό χρεωστικό ποσό 14.865,53€ - προηγούμενο χρεωστικό 12.822,64 €)

Γ) Με την από 29-09-2020 και με αρ. ειδοποίησης (αρ. δήλωσης) πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση οικ έτους 2013 προέκυψε διαφορά φόρου 1.933,51 ευρώ (τελικό χρεωστικό ποσό 10.336,70€ - προηγούμενο χρεωστικό 8.403,19 €).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν με ανάρτηση στην θυρίδα του προσφεύγοντος στην προσωποποιημένη πληροφόρηση στο myTAXISnet της Α.Α.Δ.Ε.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων ισχυριζόμενος ότι, εσφαλμένα η Διοίκηση του επέβαλε φόρο, καθόσον αυτές εκδόθηκαν μετά την συμπλήρωση της προβλεπόμενης από το νόμο πενταετούς προθεσμίας παραγραφής της αξιώσεως του Δημοσίου για βεβαίωση και επιβολή φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ΚΦΔ, «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...»

Επειδή σύμφωνα με τα εδάφια γ' και δ' του άρθρου 34 ΚΦΔ, «...Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν. 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. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 52 και 53α του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«52. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1η.1.2020 και μετά.

53. α) Κατ' εξαίρεση, άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξεις προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν εντός του 2019, για τις οποίες συντρέχει οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στις περ. α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 63B και για τις οποίες δεν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή ή προσφυγή ενώπιον του δικαστηρίου έως την ημερομηνία έναρξης ισχύος του άρθρου 63B, δύνανται να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν κατ' εφαρμογή των

οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 63B. Για τον σκοπό αυτόν υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου για ακύρωση ή τροποποίηση έως τις 31.7.2020 και η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης εκδίδεται μέχρι τις 30.9.2020. Έως τις 30.9.2020 δύναται να γίνει και η ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, της πράξης προσδιορισμού του φόρου και της πράξης επιβολής προστίμου, εφόσον έχει εκδοθεί, χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, κατ' ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 3 του άρθρου 63B».

Επειδή, σύμφωνα με την Υ.Α. ΠΟΛ 1169/2020 (ΦΕΚ Β' 3008/20-07-2020) <<Ειδικότερα θέματα για την εφαρμογή της παρ. 53α του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 σχετικά με την ακύρωση/τροποποίηση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και πράξεων επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν εντός του 2019, βάσει της παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013>> ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1. Ακύρωση ή τροποποίηση πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ή/και πράξεων επιβολής προστίμων αναφέρεται ότι: Πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ή/και επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν εντός του 2019 με βάση στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), οι οποίες αφορούν αναδρομικά ποσά μισθών και συντάξεων, τα οποία εισπράχθηκαν από τους δικαιούχους το έτος 2013 («προσβαλλόμενες πράξεις»), δύνανται να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου, κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 53α του άρθρου 72 και την παρ. 2 του άρθρου 63B ΚΦΔ, εφόσον συντρέχει οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στις περ. α' και β' της παρ. 1 του άρθρου αυτού, ήτοι εφόσον διαπιστώνεται πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης ή αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.....

Άρθρο 4 παρ.ζ' Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδονται με βάση τα ανωτέρω αναρτώνται στην θυρίδα του φορολογουμένου στην προσωποποιημένη πληροφόρηση στο myTAXISnet της Α.Α.Δ.Ε., είτε υπογεγραμμένες ψηφιακά είτε με ψηφιακή απεικόνιση (scan)».

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο της ΑΑΔΕ Ε.2115/24.7.2020 «Κοινοποίηση και παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ.53 και 54β του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Α'170), όπως ισχύουν μετά την ψήφιση του ν.4701/2020 (Α'128), οι οποίες αφορούν ποσά αναδρομικών εισοδημάτων που εισπράχθηκαν το 2013, για τα οποία εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού φόρου εντός του 2019, με βάση στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση» ορίζεται ότι:

.....

16. Όμοια, δεν γεννάται ζήτημα παραγραφής και για τις αρχικές/συμπληρωματικές δηλώσεις που υποβάλλονται κατόπιν αίτησης σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 53α του άρθρου 72 ΚΦΔ, προκειμένου να κατανεμηθεί το ποσό των αναδρομικών σε περισσότερα έτη, καθόσον για τα αναδρομικά που καταβλήθηκαν το 2013, η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων ήταν η 31.12.2014 (ανεξάρτητα από το έτος/έτη που αφορούσαν τα αναδρομικά εισοδήματα). Ο χρόνος παραγραφής ξεκινά από την 31.12.2014 και συμπληρώνεται την 31.12.2019 εφαρμοζόμενων των διατάξεων της παρ.11 του άρθρου 72 ΚΦΔ και παρ.1 άρθρου 84 ν.2238/1994, συνεπώς με την έκδοση των

πράξεων προσδιορισμού φόρου εντός του 2019 σύμφωνα με την παρ.2 άρθρου 32 ΚΦΔ διακόπηκε ο χρόνος παραγραφής.

Επειδή, η βεβαίωση αποδοχών για τα αναδρομικά ποσά που έλαβε ο προσφεύγων αναρτήθηκε στην εφαρμογή taxis το έτος 2014, με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου 1/1/2013 έως 31/12/2013.

Ως εκ τούτου ο προσφεύγων είχε υποχρέωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων μέχρι την 31/12/2014 και η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου έληγε εντός πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου έληγε η προθεσμία υποβολής δήλωσης, ήτοι την 31/12/2019.

Επειδή, η φορολογική διοίκηση καταρχήν εξέδωσε και ανάρτησε στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του taxis στις 27/12/2019, ήτοι εντός της προθεσμίας πενταετούς παραγραφής, κατόπιν οίκοθεν τροποποίησης της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2014 την με αριθ. ειδοποίησης/27.12.2019 (αριθ. δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, στην οποία περιλήφθηκε το σύνολο των αναδρομικών ποσών από συντάξεις που αφορούσαν τα έτη 2010, 2011 και 2012, συνολικού ποσού 10.610,92 ευρώ, όπως αυτό προέκυπτε από την εικόνα αποδοχών έτους 2013 που αναρτήθηκε στο taxis εντός του έτους 2014.

Επειδή, εν συνεχεία ο προσφεύγων με την υπ' αριθ./23-07-2020 αίτησή του ζήτησε τα αναδρομικά που εισέπραξε κατά το έτος 2013 (οικον. έτος 2014) να φορολογηθούν στα έτη που αφορούν δηλαδή στα έτη 2011, 2012 και 2013, κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην [παρ. 53α του άρθρου 72](#) και την [παρ. 2 του άρθρου 63B](#) ΚΦΔ και της Υ.Α. ΠΟΛ 1169/2020 προσκομίζοντας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την από 15/6/2020 σχετική βεβαίωση από το ΙΚΑ, στην οποία επιμερίζονται στα οικεία έτη τα αναδρομικά ποσά που έλαβε, σε αντικατάσταση της προγενέστερης από 28/7/2014 βεβαίωσης αποδοχών, με αποτέλεσμα να εκδοθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. ενεργώντας κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην [παρ. 53α του άρθρου 72](#) και την [παρ. 2 του άρθρου 63B](#) ΚΦΔ και της Υ.Α. ΠΟΛ 1169/2020 προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων με **βάση την βεβαίωση συντάξεων** (αναδρομικά) που εκδόθηκε στις **15-06-2020 και την οποία ο ίδιος ο προσφεύγων προσκόμισε** προκειμένου να φορολογηθούν στο έτος που ανάγονται. Εν συνεχεία, όπως προκύπτει και από το έγγραφο απόψεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν στην θυρίδα του προσφεύγοντος στην προσωποποιημένη πληροφόρηση στο myTAXISnet της Α.Α.Δ.Ε., σύμφωνα με τα οριζόμενα στο [άρθρο 4 παρ.ζ της Υ.Α. ΠΟΛ 1169/2020](#).

Συνεπώς κατόπιν των ανωτέρω δεν τίθεται θέμα παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 03/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την

επικύρωση των : α) της από 29-09-2020 και με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2011, β) της από 29-09-2020 και με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2012 και γ) της από 29-09-2020 και με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Οικονομικό έτος 2011

χρεωστικό ποσό: 4.400,06€

Οικονομικό έτος 2012

χρεωστικό ποσό: 14.865,53€

Οικονομικό έτος 2013

χρεωστικό ποσό: 10.336,70€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.

