



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-04-2022

Αριθμός απόφασης: 1209

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 16-12-2021 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 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2010,

β) του με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2011,

γ) του με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 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,

δ) του με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2013,

ε) της με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2014, και

στ) της με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ.,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Το με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2010, β) το με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2011, γ) το με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 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, δ) το με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2013, ε) τη με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2014, και στ) τη με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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

Επί της από 16-12-2021 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η Φορολογική Διοίκηση, κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 και 3 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και, ειδικότερα, λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές, τα οποία εισπράχθηκαν από τον προσφεύγοντα το έτος 2015, αναρτήθηκαν από τον αρμόδιο συνταξιοδοτικό/ασφαλιστικό του φορέα («Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης» με Α.Φ.Μ.) το έτος 2016 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 01-01-2015 έως 31-12-2015 και αφορούν στα οικονομικά έτη 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014 και στο φορολογικό έτος 2014,

φορολογητέων ποσών ύψους 1.340,07€, 1.344,00€, 1.300,56€, 1.084,00€, 928,56€ και 464,28€, αντίστοιχα, εξέδωσε:

α) το με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (Α.Χ.Κ. /.....) οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, βάσει της με αριθμό/2021 οίκοθεν 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου του οικείου οικονομικού έτους, με το οποίο προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα νέο πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 94,06€ έναντι προηγούμενου πιστωτικού ποσού φόρου ύψους 308,18€, ήτοι προέκυψε σε βάρος του διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 214,12€,

β) το με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (Α.Χ.Κ. /.....) οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, βάσει της με αριθμό/2021 οίκοθεν 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου του οικείου οικονομικού έτους, με το οποίο προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα τελικό πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 589,69€ έναντι αρχικού πιστωτικού ποσού φόρου ύψους 1.013,32€, ήτοι προέκυψε σε βάρος του διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 423,63€,

γ) το με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) (Α.Χ.Κ. /.....) οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, βάσει της με αριθμό/2021 οίκοθεν 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου του οικείου οικονομικού έτους, με το οποίο προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 1.366,63€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 626,35€, ήτοι προέκυψε σε βάρος του διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 740,28€,

δ) το με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) (Α.Χ.Κ. /.....) οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, βάσει της με αριθμό/2021 οίκοθεν 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου του οικείου οικονομικού έτους, με το οποίο προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 660,40€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 326,03€, ήτοι προέκυψε σε βάρος του διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 334,37€,

ε) τη με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ. /.....) οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, βάσει της με αριθμό/2021 οίκοθεν 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου του οικείου οικονομικού έτους, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 984,98€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 648,84€, ήτοι προέκυψε σε βάρος του διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 336,14€, και

στ) τη με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ. /.....) φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, βάσει της με αριθμό/2021 οίκοθεν 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπαιτιότητας φορολογούμενου του οικείου φορολογικού έτους, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό

ποσό φόρου ύψους 293,32€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 186,51€, ήτοι προέκυψε σε βάρος του διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 106,81€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή του και β) να ακυρωθούν, άλλως να τροποποιηθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις (εκκαθαριστικά σημειώματα και πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου) οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014 και φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οι οποίες εκδόθηκαν από την εν λόγω φορολογική αρχή κατόπιν υποβολής οίκοθεν τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για εισπραχθέντα εντός του έτους 2015 ποσά αναδρομικών επικουρικής σύνταξης του από ασφαλιστικές εισφορές, τα οποία αφορούν στα ως άνω έτη (οικονομικά έτη 2010-2014 και φορολογικό έτος 2014), λόγω παραγραφής, προβάλλοντας, πιο συγκεκριμένα, τους κάτωθι λόγους:

- Μη νόμιμη η επιβολή φόρου κατ' άρθρο 72 παρ. 11 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013).
- Μη νόμιμη η έκδοση των πράξεων προσδιορισμού φόρου κατά παράβαση των άρθρων 14, 28 και 72 (παρ. 1 και 5) του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013).
- Μη νόμιμη αιτιολογία των πράξεων προσδιορισμού φόρου κατά παράβαση του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013).
- Παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου σε συνδυασμό με την αρχή της χρηστής διοίκησης και της ασφάλειας δικαίου.

Επειδή, με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος, όπως αυτή ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων (09-12-2021, κατά τους ισχυρισμούς του ίδιου του προσφεύγοντος), ορίζεται ότι:

«Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Ορισμοί» του Ν. 4172/2013, όπως αυτές ίσχυαν κατά το χρόνο καταβολής στον προσφεύγοντα των ως άνω ποσών αναδρομικών (ήτοι εντός του έτους 2015), ορίζεται ότι:

«Οι όροι που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε. έχουν την έννοια που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, εκτός εάν ο Κ.Φ.Ε. ορίζει διαφορετικά. Για τους σκοπούς του παρόντος νοούνται ως:

α) “φορολογούμενος”: κάθε πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε.,

β) ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του Ν. 4172/2013, όπως αυτές ίσχυαν κατά το χρόνο καταβολής στον προσφεύγοντα των ως άνω ποσών αναδρομικών (ήτοι εντός του έτους 2015), ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ...

2. ...

3. ...

4. ...

5. ...

6. Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ...

7. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του Ν.4174/2013, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, ορίζεται ότι:

«5. Για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014, ανεξάρτητα από τη χρήση, την περίοδο, τη φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση την οποία αφορούν, διενεργείται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά περίπτωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του Ν.4174/2013, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων (εκκαθαριστικών σημειωμάτων και πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου), 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, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων, μεταξύ άλλων, προβάλλει ότι εν προκειμένω παραβιάστηκε τύπος αναφορικά με τη διαδικασία έκδοσης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων που είναι ουσιώδης και ειδικότερα ότι δεν τηρήθηκε το δικαίωμά του σε προηγούμενη ακρόαση, αφού, ενώ από τις διατάξεις των άρθρων 28 του Ν.4174/2013 και 6 του Ν.2690/1999, που αποτελούν έκφανση της συνταγματικής επιταγής του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος, ευθέως προκύπτει ότι οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσής τους, αφού πριν την έκδοσή τους δεν του παρασχέθηκε η δυνατότητα ακρόασής του, αν και με αυτές του καταλογίστηκε φόρος βάσει στοιχείων άλλων, πέραν εκείνων που περιλαμβάνονταν στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του, που βρέθηκαν σε διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος, καθώς:

α) Όπως προκύπτει από τη συνδυασμένη εφαρμογή των προπαρατεθεισών διατάξεων, ο οφειλόμενος για κάθε υπόχρεο πρόσωπο φόρος εισοδήματος υπολογιζόταν βάσει των στοιχείων των συνολικών εισοδημάτων του κατά την 31^η Δεκεμβρίου εκάστου ημερολογιακού έτους, όπως αυτά προέκυπταν **αφενός** από την αντίστοιχη δήλωση φορολογίας εισοδήματός του οικείου έτους, ήτοι βάσει στοιχείων που είχαν ήδη παρασχεθεί από τα υπόχρεα - φορολογούμενα πρόσωπα στις εν λόγω φορολογικές τους δηλώσεις και τα είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, και **αφετέρου** από τις σχετικές βεβαιώσεις που είχαν εκδοθεί και αποσταλεί στη Φορολογική Διοίκηση από τους φορείς που κατέβαλαν τα οικεία ποσά στα πρόσωπα αυτά (πρβλ. «διοικητικός προσδιορισμός φόρου», άρθρο 32 παρ. 2 Ν. 4174/2013). Επομένως, οι πράξεις (διοικητικού) προσδιορισμού φόρου **εκδίδονταν βάσει υφιστάμενων στοιχείων** (εισοδημάτων κ.ά.) που είχαν **παράσχει τα ίδια τα υπόχρεα - φορολογούμενα πρόσωπα ή οι φορείς που είχαν προβεί στις σχετικές πληρωμές - καταβολές**, κατά δέσμια αρμοδιότητα της Διοίκησης (εν προκειμένω, της αρμοδιότητάς της περί προσδιορισμού της φορολογικής υποχρέωσης δι' εκκαθαρίσεως της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης, συνυπολογιζομένων των όποιων ποσών καταβάλλονταν σε μεταγενέστερο χρόνο, για το ίδιο όμως οικείο έτος, από τους φορείς καταβολής), χωρίς να τίθεται ζήτημα διακριτικής της ευχέρειας κατά την έκδοσή τους ή υποχρέωσης επιμέτρησης κατόπιν συνεκτίμησης και στάθμισης διαφόρων στοιχείων - παραγόντων, ώστε να είναι υποχρεωτική, εξ αυτού του λόγου και μόνο, η τήρηση του δικαιώματος ακρόασης. Για το λόγο αυτό, δεν ετίθετο ζήτημα περαιτέρω ακρόασης των υπόχρεων - φορολογουμένων προσώπων πριν την έκδοση των σχετικών πράξεων σε βάρος τους, αφού όλα τα κρίσιμα στοιχεία που θα μπορούσαν να επηρεάσουν τον υπολογισμό του προς επιβολή φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων είχαν ήδη παρασχεθεί είτε από αυτά είτε από τους φορείς καταβολής.

και

β) Εξάλλου, ο προσφεύγων δεν αναφέρει εν προκειμένω, και δη κατά τρόπο ειδικό, λεπτομερή και συγκεκριμένο, στοιχεία ή γεγονότα πέραν των όσων αυτός είχε ήδη επικαλεστεί («δηλώσει») με τις οικείες (αρχικές) δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του, ούτε και προσκομίζει σχετικά υποστηρικτικά («αποδεικτικά») έγγραφα πέραν των όσων είχε ήδη συνυποβάλει («συμπροσκομίσει») με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του αυτές, τα οποία θα είχε προβάλει και θα είχε προσκομίσει, αντίστοιχα, αν είχε κληθεί σε ακρόαση πριν την έκδοση και κοινοποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, και τα οποία, συναξιολογούμενα με τα υπόλοιπα στοιχεία και έγγραφα της υπόθεσης, θα είχαν επηρεάσει κατά τρόπο λιγότερο επαχθή για τον ίδιο το περιεχόμενο των πράξεων αυτών («ουσιώδεις ισχυρισμοί» και «ουσιώδη αποδεικτικά μέσα»).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Ν. 4174/2013, όπως αυτές ίσχυαν κατά το χρόνο καταβολής στον προσφεύγοντα των ως άνω ποσών αναδρομικών (ήτοι εντός του έτους 2015), 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. ...

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της με αριθμό ΠΟΛ. 1088/17-04-2015 απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών 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» (ΦΕΚ 763/τ. Β΄/30-04-2015), όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία καταβολής στον προσφεύγοντα των ως άνω ποσών αναδρομικών (ήτοι εντός του έτους 2015):

«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 Κ.Φ.Ε. (Ν. 4172/2013 ...), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως τις 30.06.2015. ...
2. ... Όλες οι αρχικές και τροποποιητικές, εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου.
3. ...

Άρθρο 3

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

1. ...
- ...
4. ... 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της με αριθμό ΠΟΛ. 1041/04-04-2016 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ 926/τ. Β΄/05-04-2016), όπως αυτές ίσχυαν για ποσά εισπραχθέντα εντός του έτους 2015:

«Άρθρο 1

Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 4172/2013 ...), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. ... Οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου έως 30.12.2016. Μετά την παρέλευση της ημερομηνίας αυτής οι παραπάνω δηλώσεις θα υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ..

2. ...

Άρθρο 3

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

1. ...
3. Κατά την υποβολή των δηλώσεων ... 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, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1083/10-05-2018 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται λόγω επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών από μισθωτή εργασία και συντάξεις» αναφέρεται ότι:

«5. ... δεδομένου ότι ούτε στον νόμο ούτε στην ΠΟΛ. 1034/2017 Απόφαση Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίζεται προθεσμία υποβολής για τις τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον φορολογούμενο, είτε επειδή ... είτε επειδή ο εργοδότης, λόγω λάθους (π.χ. υπολογισμών, κατηγοριοποίησης εισοδήματος), εξέδωσε διορθωτική βεβαίωση ή τροποποίησε το αντίστοιχο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλεται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet), ανεξάρτητα από τη χρήση που αφορούν, για τις ως άνω δηλώσεις που υποβάλλονται χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ., με την παρούσα γίνονται δεκτά τα ακόλουθα:

α) ...

β) Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις όπως και αυτές που υποβάλλονται εξαιτίας λάθους του εργοδότη ή του ταμείου κοινωνικής ασφάλισης και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των αποδοχών ή συντάξεων, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χωρίς κυρώσεις εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον εκκαθαριστή οι διορθωτικές βεβαιώσεις αποδοχών - συντάξεων. ...

γ) ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Χρόνος επιβολής του φόρου» του Ν. 2238/1994, όπως αυτές ίσχυαν για τα υπό κρίση οικονομικά έτη 2010 έως και 2014, ορίζεται ότι:

«1. Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός ο νόμος.

2. Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.».

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 2238/1994, όπως αυτές ίσχυαν για τα υπό κρίση οικονομικά έτη 2010 έως και 2014 (ήτοι για τις χρήσεις 2009 έως και 2013, αντίστοιχα), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι η **31^η Δεκεμβρίου** εκάστου έτους (ημερολογιακού).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 «Παραγραφή» του Ν. 2238/1994, όπως αυτές ίσχυαν κατά την 31-12-2009, την 31-12-2010, την 31-12-2011, την 31-12-2012 και την 31-12-2013 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 2010 έως και 2014, αντίστοιχα), ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου ... 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, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 3 του άρθρου 8 «Φορολογικό έτος» του Ν. 4172/2013, όπως αυτές ίσχυαν για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2014, ορίζεται ότι:

«1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. ...

2. ...

3. Ο φόρος που επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος.

4. ...».

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 του Ν. 4172/2013, όπως αυτές ίσχυαν για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2014, κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι η 31^η Δεκεμβρίου εκάστου έτους (φορολογικού).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 «Παραγραφή» του Ν. 4174/2013, όπως αυτές ίσχυαν κατά την 31-12-2014 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014), 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στη με αριθμό πρωτοκόλλου/16-12-2021/11-02-2022 οικεία έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής (σελ. 2): *«... από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών/συντάξεων, τα οποία υπέβαλαν ηλεκτρονικά ... οι φορείς που τις κατέβαλαν, προκύπτει ότι ο προσφεύγων, αν και εισέπραξε ... αναδρομικά μισθών/συντάξεων προηγούμενων ετών (ήτοι οικονομικών ετών 2010 έως και 2014 και φορολογικού έτους 2014), δεν υπέβαλε τις σχετικές δηλώσεις ως όφειλε, αφού ο φορολογούμενος υπέχει αυτοτελή και διακριτική υποχρέωση δήλωσής τους, ... το εισόδημα αυτό δεν συμπεριλήφθηκε ούτε στις δηλώσεις οικονομικών ετών 2011 έως και 2015, ούτε σε κάποια άλλη δήλωση μεταγενέστερων ετών ...».*

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων, μεταξύ άλλων, προβάλλει ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για τα αναδρομικά ποσά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές που του καταβλήθηκαν και στα οποία αφορούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις (εκκαθαριστικά σημειώματα και πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου) οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014 και φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης έχει παραγραφεί.

Επειδή, η Υπηρεσία μας θεωρεί ότι από τη συνδυαστική ερμηνεία των προπαρατεθεισών διατάξεων συνάγεται ότι σε μια περίπτωση, όπως η υπό κρίση, στην οποία δεν έχει υποβληθεί από το φορολογούμενο πρόσωπο δήλωση φορολογίας εισοδήματος, με την οποία να δηλώνεται στη Φορολογική Διοίκηση το ποσό αναδρομικών αποδοχών (και συγκεκριμένα επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές), το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει φόρο για το ποσό αυτό παραγράφεται πέντε (5) έτη από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου έπρεπε να υποβληθεί, εμπρόθεσμα, δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για αυτό. Συνεπώς, εν προκειμένω, δεδομένου ότι, κατά τις προπαρατεθείσες διατάξεις, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για τα ως άνω ποσά μπορούσαν να υποβληθούν εμπρόθεσμα το αργότερο μέχρι την 31^η-12-2016 (αφού τα ποσά αυτά εισπράχθηκαν μόλις εντός του έτους 2015 και, ως εκ τούτου, δεν αποτελούσαν στοιχεία που προϋφίσταντο και απλώς γνωστοποιήθηκαν στη Φορολογική Διοίκηση εντός του έτους 2016 με την ανάρτηση από το συνταξιοδοτικό/ασφαλιστικό φορέα του προσφεύγοντος των σχετικών βεβαιώσεων με

τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 01-01-2015 έως 31-12-2015), το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει φόρο για αυτά παραγραφόταν την 31^η-12-2021.

Επειδή, αναλυτικότερα, στην προκειμένη περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών για τα αναδρομικά ποσά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές που έλαβε ο προσφεύγων το έτος 2015 και αφορούν στα οικονομικά έτη 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014 και στο φορολογικό έτος 2014 **αναρτήθηκαν** από τον αρμόδιο συνταξιοδοτικό/ασφαλιστικό του φορέα («Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης» με Α.Φ.Μ.) **το έτος 2016** με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 01-01-2015 έως 31-12-2015 και, ως εκ τούτου, ο τελευταίος φέρονταν υπόχρεος προς υποβολή των σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών (2010-2014) και του οικείου φορολογικού έτους (2014) **έως και την 31^η-12-2016** με την προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου να λήγει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων αυτών, ήτοι την **31^η-12-2021**.

Επειδή, εν προκειμένω, η Φορολογική Διοίκηση **εξέδωσε** τις προσβαλλόμενες με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή πράξεις (εκκαθαριστικά σημειώματα και πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου) οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014 και φορολογικού έτους 2014 την **30^η-11-2021** και, εν συνεχεία, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης κοινοποιήθηκαν νομίμως, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013, στον προσφεύγοντα την **09^η-12-2021**, όπως ισχυρίζεται ο ίδιος ο προσφεύγων.

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων, η έκδοση και η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων (εκκαθαριστικών σημειωμάτων και πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου) οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014 και φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης πραγματοποιήθηκαν εμπρόθεσμα, ήτοι εντός της 5ετούς προθεσμίας της παραγραφής του σχετικού δικαιώματος του Δημοσίου και, ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 16-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** των κάτωθι πράξεων:

- α) του με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2010,
- β) του με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2011,
- γ) του με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 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,

δ) του με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2013,

ε) της με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2014, και

στ) της με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθμό/2021 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

A. Οικονομικό έτος 2010

Νέο Πιστωτικό: 94,06€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (Α.Χ.Κ. /) οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

B. Οικονομικό έτος 2011

Τελικό Πιστωτικό: 589,69€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (Α.Χ.Κ. /) οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Γ. Οικονομικό έτος 2012

Νέο Χρεωστικό: 1.366,63€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) (Α.Χ.Κ. /) οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Δ. Οικονομικό έτος 2013

Τελικό Χρεωστικό: 660,40€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) (Α.Χ.Κ. /) οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Ε. Οικονομικό έτος 2014

Τελικό Χρεωστικό: 984,98€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ. /) οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

ΣΤ. Φορολογικό έτος 2014

Τελικό Χρεωστικό: 293,32€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 30-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ./....) φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.