



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/04/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1030

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : 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' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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

3. Την υπ' αριθμ. 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. Την από 10.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, κατοίκου, κατά των α) εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΕΣ-ΦΕΦΠ) οικονομικού έτους 2009 με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ)/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, β) ΕΣ-ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2010 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, γ) ΕΣ-ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2011 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, δ) εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και

αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, ε) ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (ΕΕΣΦΠ) οικονομικού έτους 2012 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, στ) ΕΕΣΦΠ οικονομικού έτους 2013 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, ζ) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) οικονομικού έτους 2014 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021 και η) πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις, ήτοι α) του ΕΣ-ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2009 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, β) του ΕΣ-ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2010 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, γ) του ΕΣ-ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2011 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, δ) του εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, ε) του ΕΕΣΦΠ οικονομικού έτους 2012 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, στ) του ΕΕΣΦΠ οικονομικού έτους 2013 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, ζ) της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021 και η) της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών.

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

* * * * *

Επί της από 10.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΕΣ-ΦΕΦΠ) οικονομικού έτους 2009 με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ)/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕΦΠ ποσού 2.612,63 €, πλέον 56,10 € συμβεβαιούμενων ποσών, ήτοι συνολικό ποσό 2.668,73 €.
- 2) Με το ΕΣ-ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2010 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕΦΠ ποσού 2.427,23 €, πλέον 74,81 € συμβεβαιούμενων ποσών, ήτοι συνολικό ποσό 2.502,04 €.

- 3) Με το ΕΣ-ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2011 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕΦΠ ποσού 1.954,20 €, πλέον 79,67 € συμβεβαιούμενων ποσών, ήτοι συνολικό ποσό 2.033,87 €.
- 4) Με το εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 (ΕισφΑλληλ) ποσού 732,48 €.
- 5) Με το ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων (ΕΕΣΦΠ) οικονομικού έτους 2012 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕΦΠ ποσού 3.125,58 €, πλέον 67,80 € συμβεβαιούμενων ποσών και 684,91 € ΕισφΑλληλ, ήτοι συνολικό ποσό 3.878,29 €.
- 6) Με το ΕΕΣΦΠ οικονομικού έτους 2013 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕΦΠ ποσού 1.395,21 €, πλέον 13,40 € συμβεβαιούμενων ποσών και 396,43 € ΕισφΑλληλ, ήτοι συνολικό ποσό 1.805,04 €.
- 7) Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) οικονομικού έτους 2014 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕΦΠ ποσού 583,40 €, πλέον 11,28 € συμβεβαιούμενων ποσών και 317,70 € ΕισφΑλληλ, ήτοι συνολικό ποσό 912,38 €.
- 8) Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕΦΠ ποσού 108,65 €, πλέον 285,40 € ΕισφΑλληλ, ήτοι συνολικό ποσό 394,05 €.

Οι ως άνω πράξεις/εκκαθαριστικά σημειώματα εκδόθηκαν λόγω καταβολής στον προσφεύγοντα, εντός του 2015, αναδρομικών επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές από το(ΑΦΜ), όπως προκύπτει από τη σχετική καρτέλα με τις αποδοχές έτους 2015 του προσφεύγοντος (σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31.12.2016) που τηρείται στα ηλεκτρονικά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτύπωση της οποίας (καρτέλας) περιλαμβάνεται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ως άνω πράξεων, ήτοι α) του ΕΣ-ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2009 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, β) του ΕΣ-ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2010 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, γ) του ΕΣ-ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2011 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, δ) του εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, ε) του ΕΕΣΦΠ οικονομικού έτους 2012 με αριθμό

δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, στ) του ΕΕΣΦΠ οικονομικού έτους 2013 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, ζ) της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021 και η) της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή ΦΕΦΠ και ΕισφΑλληλ για τα πρόσθετα ποσά εισοδήματος που του καταβλήθηκαν και στα οποία αφορούν οι πράξεις αυτές έχει παραγραφεί.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία καταβολής στον προσφεύγοντα των ως άνω υπό κρίση ποσών (εντός του 2015): «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 [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 2 και του άρθρου 3 παρ. 4 εδ. ε' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1088/17.4.2015 (ΦΕΚ Β' 763/30.4.2015) απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία καταβολής στον προσφεύγοντα των ως άνω υπό κρίση ποσών (εντός του 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 ΚΦΕ (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:** Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. 1. [...]. 4. Ο φόρος εισοδήματος [...]. 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 του άρθρου 1 παρ. 1 και του άρθρου 3 παρ. 3 εδ. δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1041/4.4.2016 (ΦΕΚ Β' 926/5.4.2016) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν για ποσά εισπραχθέντα εντός του 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 ΚΦΕ (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, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την παρ. 5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1083/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «...δεδομένου ότι ούτε στον νόμο ούτε στην ΠΟΛ.1034/2017 Απόφαση Διοικητή της ΑΑΔΕ 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, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 11 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων/εκκαθαριστικών σημειωμάτων (02.12.2021, κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος): «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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν για τα έτη 2008-2013: «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 ν. 2238/1994 (όπως ίσχυαν για τα έτη 2008-2013), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΕΦΠ είναι η 31^η Δεκεμβρίου εκάστου έτους (ημερολογιακού).

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 παρ. 1 ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2008, 31.12.2009, 31.12.2010, 31.12.2011, 31.12.2012 και 31.12.2013 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ οικονομικών ετών 2009-2014 αντίστοιχα): «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν για το έτος 2014: «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 ν. 4172/2013 (όπως ίσχυαν για το έτος 2014), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΕΦΠ είναι η **31^η Δεκεμβρίου** εκάστου έτους (φορολογικού).

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 36 παρ. 1 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2014 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014): «*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 στην υπ' αριθμ./15.12.2021 οικεία έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (σελ. 3): «*...Εν προκειμένω, ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών και συντάξεων που απέστειλε ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση ο αρμόδιος φορέας, εισέπραξε το έτος 2015 αναδρομικά συντάξεων που αφορούν τα οικονομικά έτη 2009-2013, για τα οποία δεν υπέβαλε, όπως είχε υποχρέωση, δήλωση φορολογίας εισοδήματος.* [...].»

Επειδή, με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή ΦΕΦΠ και ΕισφΑλληλ για τα πρόσθετα ποσά εισοδήματος που του καταβλήθηκαν και στα οποία αφορούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις έχει παραγραφεί.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί 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 ΦΕΦΠ, με την οποία να δηλώνεται στη Φορολογική Διοίκηση το ποσό αναδρομικών αποδοχών (μισθού ή σύνταξης), 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 ΦΕΦΠ γι' αυτό. Συνεπώς, εν προκειμένω, δεδομένου ότι κατά τις προπαρατεθείσες διατάξεις δήλωση ΦΕΦΠ για τα ως άνω υπό κρίση ποσά μπορούσε να υποβληθεί εμπρόθεσμα το αργότερο μέχρι τις 31.12.2016 (αφού τα ποσά αυτά εισπράχθηκαν, το πρώτον, μόλις εντός του 2015 και ως εκ τούτου δεν αποτελούσαν στοιχεία που προϋφίσταντο και απλώς γνωστοποιήθηκαν στη Φορολογική Διοίκηση εντός του 2015), το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει φόρο γι' αυτά παραγραφόταν στις 31.12.2021 και επομένως οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις/εκκαθαριστικά σημειώματα εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν εντός της 5ετούς προθεσμίας της εν λόγω παραγραφής. Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 10.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, **και την επικύρωση** των α) ΕΣ-ΦΕΦΠ οικονομικού

έτους 2009 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, β) ΕΣ-ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2010 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ 102263/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, γ) ΕΣ-ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2011 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, δ) εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, ε) ΕΕΣΦΠ οικονομικού έτους 2012 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, στ) ΕΕΣΦΠ οικονομικού έτους 2013 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021, ζ) πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021 και η) πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/18.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης/19.11.2021.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.