



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19.04.2022

Αριθμός απόφασης: 1273

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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».

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 **20.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που εκδόθηκαν επί των δηλώσεων φόρου Φ.Π., αχρεωστήτως καταβληθέντα από φόρο εισοδήματος για τα έτη 2015, 2016, 2017 και των προστίμων του αρ.54 Ν.4174/2013.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου.

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

Επί της από **20.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με 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:

Σύμφωνα με το αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά οι φορείς που τις κατέβαλαν στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε. μέχρι 31.12.2016, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε το έτος 2015, αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 7.793,80 ευρώ που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2014. Για το ανωτέρω ποσό ο προσφεύγων δεν υπέβαλε ως όφειλε έως τις 31.12.2016, τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους 2014 και συνεπώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορωπίου προέβη σε εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης του φορολογικού έτους 2014 προσθέτοντας το ποσό των 7.793,80 ευρώ στις αποδοχές του προσφεύγοντος. Συνεπεία της με αριθ. καταχ./2021 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης που υποβλήθηκε οίκοθεν από τη Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ./2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, **φορολογικού έτους 2014** από την οποία προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό 82,84 ευρώ, αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού 216,27 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος.

Από το αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά οι φορείς που τις κατέβαλαν στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε. μέχρι 31.12.2017, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε το έτος 2016 αναδρομικά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές ποσού 1.060,26 ευρώ που αφορούσαν το έτος 2014 και αναδρομικά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές ποσού 1.861,92 ευρώ που αφορούσαν το έτος 2015. Για τα παραπάνω ποσά ο προσφεύγων δεν υπέβαλε ως όφειλε έως τις 31.12.2017 τροποποιητική δήλωση για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορωπίου προχώρησε σε οίκοθεν υποβολή της με αριθ. καταχ./2021 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014 και της με αριθ. καταχ./2021 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2015, προσθέτοντας τα εν λόγω ποσά στις αποδοχές του προσφεύγοντος. Συνεπεία των ανωτέρω δηλώσεων εκδόθηκαν:

α) η με αριθ. ειδοπ./2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, **φορολογικού έτους 2014**, από την οποία προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό 294,89 ευρώ, αντί του προηγούμενου πιστωτικού ποσού 82,84 ευρώ με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση του ίδιου έτους και

β) η με αριθ. ειδοπ./2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, **φορολογικού έτους 2015**, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 605,75 ευρώ, αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού 352,91 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος.

Σύμφωνα με το αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά οι φορείς που τις κατέβαλαν στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε. μέχρι 31.12.2018, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε το έτος 2017:

α) αναδρομικά επικουρικής σύνταξης ποσού 1.405,00 ευρώ που αφορούσαν το έτος 2014

β) αναδρομικά επικουρικής σύνταξης ποσού 2.467,32 ευρώ που αφορούσαν το έτος 2015

γ) αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 41,37 ευρώ, καθώς και αναδρομικά επικουρικής σύνταξης ποσού 2.380,10 ευρώ που αφορούν το έτος 2016.

Για τα ανωτέρω ποσά ο προσφεύγων δεν υπέβαλε ως όφειλε έως 31.12.2018 τροποποιητικές δηλώσεις για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, συνεπώς η Δ.Ο.Υ. Κορωπίου προέβη σε οίκοθεν υποβολή της με αριθ. καταχ./2021 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014, της με αριθ. καταχ./2021 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2015 και της με αριθ. καταχ./2021 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016, προσθέτοντας τα εν λόγω ποσά στις αποδοχές του προσφεύγοντος. Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου εκδόθηκαν σύμφωνα με τις παραπάνω δηλώσεις:

α) η με αριθ. ειδοπ./2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **φορολογικού έτους 2014**, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 33,45 ευρώ, αντί του προηγούμενου πιστωτικού ποσού 294,89 ευρώ με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση του ίδιου έτους

β) η με αριθ. ειδοπ./2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **φορολογικού έτους 2015**, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 1.175,58 ευρώ, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 605,75 ευρώ με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση του ίδιου έτους

γ) η με αριθ. ειδοπ./2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **φορολογικού έτους 2016**, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 456,84 ευρώ, αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού 100,88 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος.

Τέλος, σύμφωνα με τη βεβαίωση αποδοχών – συντάξεων έτους έκδοσης 2019, προέκυψε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε αναδρομικές αποδοχές που καταβλήθηκαν σε μεταγενέστερα έτη αλλά αφορούν το φορολογικό 2017, ήτοι αναδρομικά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές ποσού 15,60 ευρώ και αναδρομικά επικουρικής σύνταξης ποσού 117,12 ευρώ, για τις οποίες δεν υπέβαλε ως όφειλε έως τις 31.12.2019 τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους 2017. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορωπίου προέβη σε οίκοθεν υποβολή της με αριθ. καταχ./2021 τροποποιητικής δήλωσης του φορολογικού έτους 2017, προσθέτοντας το ποσό των 132,80 ευρώ στις αποδοχές του προσφεύγοντος. Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ./2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, **φορολογικού έτους 2017** από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 331,32 ευρώ, ίσο με το χρεωστικό ποσό που προέκυψε από την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος.

Επιπλέον, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου προέβη στην έκδοση πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013 ποσού 100,00 ευρώ, για κάθε μία από τις παραπάνω επτά εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατ' ουσία κατά των ανωτέρω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που εκδόθηκαν κατόπιν

οίκοθεν υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου και των πράξεων επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, ζητώντας την ακύρωσή τους, προβάλλοντος τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Τα αναδρομικά των ετών 2014, 2015 και 2016 δεν μπορούν να φορολογηθούν διότι έχει επέλθει παραγραφή λόγω παρέλευσης 5ετίας (αρ. 84 παρ.1 του Ν.2238/94)
2. Δεν κλήθηκε σε ακρόαση για να ενημερωθεί και να δώσει εξηγήσεις πριν από την έκδοση της επίδικης πράξης με έγγραφο στο οποίο να αναγράφονται αναλυτικά οι υποχρεώσεις του, η δυνατότητα υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και όλα τα ένδικα μέσα που μπορούσε να ασκήσει.
3. Ζητά τη διαγραφή των προστίμων του αρ. 54 του Ν.4174/2013, επικαλούμενος την εγκύκλιο Ε.2150/2020.

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.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63ΚΦΔ.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1088/2015, «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 την ΠΟΛ 1172/2017, «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., ν.4174/2013, Α' 170), αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση (παρ.1). 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 (παρ.2). 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 (παρ. 3).

2. Οι προθεσμίες παραγραφής της προηγούμενης παραγράφου ορίζονται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ., σύμφωνα με τις οποίες 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.

...

8. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, 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.1174/14.7.2014 εγκυκλίου μας ως προς την προθεσμία υποβολής αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός το οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης. Από την με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχή της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης άρχεται η προβλεπόμενη προθεσμία παραγραφής της αξίωσης επιστροφής φόρου, η οποία, για εισοδήματα των χρήσεων μέχρι 31-12-2013, είναι τριετής (παρ. 7 άρθρου 84 ν. 2238/1994).»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του Νόμου 4174/2013 ορίζεται ότι:

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

... β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1 ...»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2150/2020 με θέμα "Κοινοποίηση και παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 54 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Α' 170), όπως ισχύουν μετά την ψήφιση του ν.4701/2020 (Α'128), οι οποίες αφορούν σε πράξεις διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από 1.1.2020 για αναδρομικά ποσά πρώτων συντάξεων":

«1. Με την περίπτωση α' της παραγράφου 54 του άρθρου 72 ΚΦΔ προβλέπεται ότι για αναδρομικά εισοδήματα από συντάξεις που αφορούν τα φορολογικά έτη 2014 έως και 2017, ανάγονται σε έτος άλλο από εκείνο στο οποίο εισπράχθηκαν και καταβλήθηκαν στον φορολογούμενο από 1.1.2015 έως και 31.12.2018, για τα οποία εκδίδεται από την 1.1.2020 και μετά:

αα) πράξη διοικητικού προσδιορισμού με βάση εκπρόθεσμη αρχική δήλωση που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο ή με βάση στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 32 ΚΦΔ (οίκοθεν εκκαθάριση), ή

αβ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης, σύμφωνα με το άρθρο 34 ΚΦΔ, το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ δεν

εφαρμόζεται και οι τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 ΚΦΔ δεν μπορούν να υπερβούν το 20% του κύριου φόρου που προσδιορίζεται με την πράξη, εφόσον πρόκειται για το πρώτο έτος καταβολής σύνταξης, η οποία έγινε καθυστερημένα από τον οικείο ασφαλιστικό φορέα.

...

3. Διευκρινίζεται ότι στον νόμο δεν γίνεται αναφορά στο είδος της σύνταξης (κύρια, επικουρική κλπ). Συνεπώς, η ευεργετική αυτή ρύθμιση καταλαμβάνει το πρώτο έτος καταβολής της σύνταξης για όλες τις συντάξεις, ανεξαρτήτως αν είναι κύριες ή επικουρικές ή άλλης μορφής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις από 23.12.2021 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορωπίου εφάρμοσε τις οδηγίες που στάλθηκαν στην Υπηρεσία με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΦΣ 189298 ΕΞ2021 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με το οποίο οι φορολογούμενοι έλαβαν μέσω ηλεκτρονικού μηνύματος ή με συστημένη επιστολή, ενημέρωση προκειμένου να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος για αποδοχές/συντάξεις που δεν έχουν δηλώσει ή έχουν δηλώσει ανακριβώς. Συνεπώς, ο προσφεύγων ενημερώθηκε για τη δυνατότητα υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων πριν από την έκδοση των επίδικων πράξεων.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις βεβαιώσεις αποδοχών και συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά οι φορείς που τις κατέβαλαν στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε. και οποίες εκδόθηκαν τα έτη 2016, 2017, 2018 και 2019, ο προσφεύγων έλαβε

- **το έτος 2015, αναδρομικά κύριας σύνταξης που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2014, για τα οποία δεν υπέβαλε ως όφειλε έως τις 31.12.2016 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014**
- **το έτος 2016, αναδρομικά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές που αφορούσαν τα έτη 2014 και 2015, για τα οποία δεν υπέβαλε ως όφειλε έως τις 31.12.2017 τροποποιητική δήλωση των φορολογικών ετών 2014 και 2015**
- **το έτος 2017, αναδρομικά επικουρικής σύνταξης που αφορούσαν τα έτη 2014 και 2015, καθώς και αναδρομικά κύριας και επικουρικής σύνταξης που αφορούν το έτος 2016, για τα οποία δεν υπέβαλε ως όφειλε έως 31.12.2018 τροποποιητικές δηλώσεις των φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016**
- **το έτος 2018, αναδρομικά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές και επικουρικής σύνταξης που αφορούν το φορολογικό 2017 για τα οποία δεν υπέβαλε ως όφειλε έως τις 31.12.2019 τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους 2017.**

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 εκδόθηκαν στις 28.11.2021, 29.11.2021 και 30.11.2021, ήτοι εντός της προθεσμίας των πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, συνεπώς δεν τίθεται ζήτημα παραγραφής της σχετικής αξίωσης του Δημοσίου για βεβαίωση και επιβολή φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με την περίληψη της με αρ./2014 διαπιστωτικής πράξης αυτοδίκαιης λύσης υπαλληλικής σχέσης που προσκόμισε ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή, η υπαλληλική του σχέση λύθηκε λόγω συνταξιοδότησης την 05.06.2014.

Επειδή, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη με την παρούσα προσφυγή, βεβαίωση αποδοχών – συντάξεων που εκδόθηκε το 2015, καταβλήθηκε στον προσφεύγοντα το έτος 2014 προκαταβολή σύνταξης ποσού 5.333,28 ευρώ, συνεπώς το πρώτο έτος καταβολής σύνταξης στον προσφεύγοντα είναι το 2014.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, εκδόθηκαν κατόπιν εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων λόγω αναδρομικών σύνταξης που καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα τα έτη 2015, 2016, 2017 και 2018, και όχι το έτος 2014 το οποίο είναι το πρώτο έτος καταβολής σύνταξης, συνεπώς ορθώς επιβλήθηκαν σύμφωνα με την Ε.2150/2020 τα αντίστοιχα πρόστιμα του αρ. 54 του ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **20.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ 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.