



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06.06.2022

Αριθμός απόφασης: 2230

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 1064/28.04.2017 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 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 04/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου Ναυπλίου, οδός, κατά των:

Α) υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Β) υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Γ) υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Δ) υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Ε) υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

ΣΤ) υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

Επί της από 04/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **Α.Φ.Μ.** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 € διότι δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Β) Με την υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 € διότι δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.

Γ) Με την υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 € διότι δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013.

Δ) Με την υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 € διότι δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012.

Ε) Με την υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 € διότι δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011.

ΣΤ) Με την υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 € διότι δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010.

Οι ανωτέρω Πράξεις Επιβολής Προστίμου εδράζονται επί των από 01/12/2021 αντίστοιχων Διαπιστώσεων Παράβασης.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που απέστειλε το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε., εισέπραξε το έτος 2015 αναδρομικά εισοδήματα επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές που αφορούσαν τα έτη 2008 έως 2014. Καθώς η εν λόγω βεβαίωση αναρτήθηκε το έτος 2016, ο προσφεύγων είχε την υποχρέωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για τα αντίστοιχα έτη έως τις 31/12/2016.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προέβη στην υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 του ν.4174/2013 και τις οδηγίες των Ε.2150/2020 και Ε.2162/2020 εξέδωσε οίκοθεν, στις 26/11/2021, τις κάτωθι πράξεις:

Α) Το με αριθμό ειδοπ./26-11-2021 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων με βάση την τροποποιητική δήλωση 1, οικονομικού έτους 2010, με το οποίο προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό ύψους 192,27 € έναντι αρχικού πιστωτικού ποσού ύψους 388,26 €, ήτοι μειώθηκε ο φόρος προς επιστροφή κατά ποσό ύψους 195,99 €.

Β) Το με αριθμό ειδοπ./26-11-2021 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων με βάση την τροποποιητική δήλωση 1, οικονομικού έτους 2011, με το οποίο προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό ύψους 808,51 € έναντι αρχικού πιστωτικού ποσού ύψους 965,25 €, ήτοι μειώθηκε ο φόρος προς επιστροφή κατά ποσό ύψους 156,74 €.

Γ) Το με αριθμό ειδοπ./26-11-2021 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2012, με το οποίο προέκυψε νέο πιστωτικό ποσό ύψους 2.478,93 € έναντι αρχικού πιστωτικού ποσού ύψους 2.778,20 €, ήτοι μειώθηκε ο φόρος προς επιστροφή κατά ποσό ύψους 299,27 €.

Δ) Το με αριθμό ειδοπ./26-11-2021 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2013, με το οποίο προέκυψε νέο πιστωτικό ποσό ύψους 1.202,47 € έναντι προηγούμενου πιστωτικού ποσού ύψους 1.279,96 €, ήτοι μειώθηκε ο φόρος προς επιστροφή κατά ποσό ύψους 77,49 €.

Ε) Τη με αριθμό ειδοπ./26-11-2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, με το οποίο προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό ύψους 926,18 € έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού ύψους 879,61 €, ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 46,57 €.

ΣΤ) Τη με αριθμό ειδοπ./26-11-2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2014, με το οποίο προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 150,83 € έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού ύψους 170,53 €, ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 80,30 €.

Συνεπεία της μη υποβολής από τον προσφεύγοντα των τροποποιητικών δηλώσεων έως τις 31/12/2016, επιβλήθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής

Προστίμου, οι οποίες αναρτήθηκαν στο taxisnet, στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του προσφεύγοντος στις 02/12/2021. Την ίδια μέρα απεστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ν.4174/2013.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η ηλεκτρονική ειδοποίηση που εστάλη στον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ν.4174/2013 περί ηλεκτρονικής κοινοποίησης, δεν περιλαμβάνει το είδος των πράξεων που αναρτήθηκαν όπως ορίζεται με την ΠΟΛ.1125/16-04-2014.
2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου είναι ακυρωτέες καθώς ο ασφαλιστικός φορέας εξέδωσε τις βεβαιώσεις αναδρομικών αποδοχών εντός του έτους 2021 και εντός του ίδιου έτους, εμπρόθεσμα, υποβλήθηκαν οίκοθεν από την φορολογική αρχή οι τροποποιητικές δηλώσεις.
3. Έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδίδει πράξεις επιβολής φόρου εισοδήματος καθώς έχει ήδη συμπληρωθεί πενταετία από την υποβολή των σχετικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος.
4. Επικουρικώς, οι πράξεις προστίμου πρέπει να συγχωνευθούν σε μία καθώς η φερόμενη παράβαση είναι ουσιαστικά μία.
5. Επικουρικώς, εν προκειμένω εφαρμοστέο είναι το προηγούμενο νομοθετικό καθεστώς σύμφωνα με την αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ηπιότερης φορολογικής κύρωσης, ήτοι το πρόστιμο πρέπει να μειωθεί στο ποσό των 40,00 €.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.4174/2013:

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 διάθεσή 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 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 taxinet 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, στις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

.....

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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) 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.»

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 του άρθρου 84 παρ. 1 του ν. 2238/1994:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, 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, στην παρ. 8 της ΠΟΛ. 1172/14.11.2017 αναφέρεται ότι 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.1174/2014 εγκυκλίου ως προς την προθεσμία υποβολής αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Επειδή, όπως προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών και συντάξεων που απέστειλε ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση ο αρμόδιος φορέας, ο προσφεύγων εισέπραξε το έτος 2015:

Α) Αναδρομικά εισοδήματα επικουρικής σύνταξης φορολογητέου ποσού 1.328,07 € που αφορούν το οικονομικό έτος 2010 (χρήση 2009),

Β) αναδρομικά εισοδήματα επικουρικής σύνταξης φορολογητέου ποσού 1.328,06 € που αφορούν το οικονομικό έτος 2011 (χρήση 2010)

Γ) αναδρομικά εισοδήματα επικουρικής σύνταξης φορολογητέου ποσού 1.761,93 € που αφορούν το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011)

Δ) αναδρομικά εισοδήματα επικουρικής σύνταξης φορολογητέου ποσού 1.047,64 € που αφορούν το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012)

Ε) αναδρομικά εισοδήματα επικουρικής σύνταξης φορολογητέου ποσού 903,84 € που αφορούν το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013)

ΣΤ) αναδρομικά εισοδήματα επικουρικής σύνταξης φορολογητέου ποσού 451,92 € που αφορούν το φορολογικό έτος 2014.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 16 της Ε.2115/2020:

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, δε γεννάται ζήτημα παραγραφής, καθόσον για τα αναδρομικά που καταβλήθηκαν εντός του έτους 2015, η προθεσμία υποβολής δηλώσεων ήταν η 31/12/2016, ανεξάρτητα από το έτος που αφορούσαν τα αναδρομικά εισοδήματα. Ο χρόνος παραγραφής ξεκινά την 31/12/2016 και συμπληρώνεται την 31/12/2021.

Συνεπώς η έκδοση και η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε εντός του προβλεπόμενου χρόνου των πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου έληγε η προθεσμία υποβολής δήλωσης για τα εισοδήματα αυτά και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 της ΠΟΛ.1125/16.4.2014, με θέμα: Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης:

Άρθρο 5 - Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης

Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του φορολογουμένου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης

αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογουμένου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που έλαβε στις 02/12/2021, δεν αναφέρεται το είδος της πράξης που αναρτάται, όπως ορίζεται από την ΠΟΛ.1125/2014. Επιπλέον η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν αντικρούει τον εν λόγω ισχυρισμό με την με αριθμό πρωτ./11-02-2022 Έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.57 του άρθρου 72 του ν.4174/2013:

(53) 57. Πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, από τις οποίες το επιπλέον ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ, για τις οποίες δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ή εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης δικαστικής προσφυγής, ακυρώνονται ή, εφόσον έχουν εισπραχθεί, συμψηφίζονται με οφειλές και, στην περίπτωση που δεν υπάρχει οφειλή, επιστρέφονται.

Επειδή, η παράγραφος 53 (εκ παραδρομής αναφέρεται στο νόμο ως παράγραφος 57) τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 77 του ν. 4916/2022 (ΦΕΚ Α' 65/28-03-2022) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 28/03/2022, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 92 του ιδίου νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν.4174/2013:

1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:
α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου αφορούν εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, από τις οποίες το επιπλέον ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ. Συνεπώς, οι προσβαλλόμενες πράξεις ακυρώνονται βάσει των διατάξεων της παρ. 57 του άρθρου 72 του ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 04/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

Την ακύρωση των:

Α) υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Β) υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Γ) υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Δ) υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
Ε) υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
ΣΤ) υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Οικονομικό έτος 2010

Υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου
0,00 €

Β) Οικονομικό έτος 2011

Υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου
0,00 €

Γ) Οικονομικό έτος 2012

Υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου
0,00 €

Δ) Οικονομικό έτος 2013

Υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου
0,00 €

Ε) Οικονομικό έτος 2014

Υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου
0,00 €

ΣΤ) Φορολογικό έτος 2014

Υπ' αριθμό/01-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου
0,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.