



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11.05.2022

Αριθμός απόφασης: 1635

**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 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 11/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ** , κατοίκου Πειραιά, οδός , κατά των:

Α) με αριθμ. ειδοποίησης /23.03.2021 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014,

Β) με αριθμ. ειδοποίησης /26.11.2020 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2014,

Γ) με αριθμ. ειδοποίησης /19.12.2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015, 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. Α' Πειραιά.

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

Επί της από 11/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα μόνο για την με αριθμ. ειδοποίησης /19.12.2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, φορολογικού έτους 2015, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμ. ειδοποίησης /23.03.2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 1.874,77 €, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 1.674,63 €, ήτοι διαφορά ποσού 200,14 €.

Με τη με αριθμ. ειδοποίησης /26.11.2020 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, με βάση τη 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2014, προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 2.018,08 €, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 1.756,74 €, ήτοι διαφορά ποσού 261,34 €.

Με τη με αριθμ. ειδοποίησης /19.12.2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015, προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 1.194,85 €, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 405,15 €, ήτοι διαφορά ποσού 789,70 €.

Οι ανωτέρω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, του οικονομικού έτους 2014 και του φορολογικού έτους 2014 εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα, με το υπ' αριθμό πρωτ. 58713/02.11.2020 έγγραφο, τροποποιητικών δηλώσεων λόγω είσπραξης αναδρομικών αποδοχών.

Η με αριθμ. ειδοποίησης /19.12.2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, φορολογικού έτους 2015, εκδόθηκε κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής από την προσφεύγουσα της υπ' αριθμό /19.12.2021 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διότι, όπως ισχυρίζεται, σύμφωνα με τις αποφάσεις 616, 617 και 618 του ΣτΕ έχουν παραγραφεί.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από

την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου..... Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 με θέμα την Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017) η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013, ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

Επειδή, εν προκειμένω:

- η πληρωμή του οφειλόμενου φόρου, ποσού 200,14 €, που προέκυψε με την με αριθμό ειδοπ. 1338/23.03.2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, οικονομικού έτους 2014, πραγματοποιήθηκε με καταβολές στις 30/04/2021 και στις 05/08/2021.
 - η πληρωμή του οφειλόμενου φόρου, ποσού 261,34 €, που προέκυψε με την με αριθμό ειδοπ. /26.11.2020 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2014, πραγματοποιήθηκε με καταβολές στις 30/11/2020.
- Συνεπώς, η προσφεύγουσα έλαβε γνώση αυτών των προσβαλλόμενων πράξεων, το αργότερο μέχρι τις ανωτέρω ημερομηνίες πληρωμής του φόρου.

Επειδή, η προσφεύγουσα έπρεπε να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή για κάθε μία από τις ανωτέρω πράξεις εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα της κοινοποίησής τους. Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε την 11η/01/2022, ήτοι μετά το πέρας των ανωτέρω προθεσμιών. Εν όψει των ανωτέρω, επειδή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, για τις προσβαλλόμενες πράξεις:

- α) με αριθμό ειδοπ. /23.03.2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, οικονομικού έτους 2014 και
- β) με αριθμό ειδοπ. /26.11.2020 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2014, απαραδέκτως υποβάλλεται γι αυτές.

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, 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, 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, όπως προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών και συντάξεων που απέστειλε ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση ο αρμόδιος φορέας, η προσφεύγουσα εισέπραξε το έτος 2020 αναδρομικά εισοδήματα κύριας σύνταξης φορολογητέου ποσού 2.318,66 € που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2015.

Επειδή, δε γεννάται ζήτημα παραγραφής, καθόσον για τα αναδρομικά που καταβλήθηκαν εντός του έτους 2020, η προθεσμία υποβολής δηλώσεων ήταν η 31/12/2021, ανεξάρτητα από το έτος που αφορούσαν τα αναδρομικά εισοδήματα. Ο χρόνος παραγραφής ξεκινά την 31/12/2021 και συμπληρώνεται την 31/12/2026.

Επειδή, σύμφωνα με την προσφάτως εκδοθείσα υπ' αρ. 616/2021 απόφαση της Ολ. του Σ.τ.Ε.

«6. Επειδή, από την αρχή της φανεράς δράσης της Διοίκησης, η οποία συνάγεται από τις διατάξεις των άρθρων 1 παρ. 1, 2 και 3, 66 παρ. 1, 93 παρ. 2 του Συντάγματος (ΣτΕ Ολομ.

3319/2010, πρβλ. ΣτΕ Ολομ. 2386/1970, 2638/1973, ΣτΕ 7μ. 1361/2013, 2310/2014, ΣτΕ 1940/1983, 1599, 1732/2017 κ.ά.), απορρέει ο κανόνας ότι δυσμενής ατομική διοικητική πράξη που κατά νόμο δεν δημοσιεύεται, δεν επιφέρει τα έννομα αποτελέσματά της έναντι εκείνου τον οποίο αφορά, παρά μόνον από την κοινοποίησή της προς αυτόν, ή τουλάχιστον από τη γνώση του, δίχως η κοινοποίηση να καθίσταται συστατικό στοιχείο της πράξης (ΣτΕ Ολομ. 602/2003). Περαιτέρω, η αρχή της ασφάλειας δικαίου, η οποία απορρέει από την αρχή του κράτους δικαίου και ιδίως από τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ. 1 και 25 παρ. 1 εδ. α' του Συντάγματος, ειδικότερη εκδήλωση της οποίας αποτελούν η αρχή της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου και, ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο, οι θεσπιζόμενες με το άρθρο 78 του Συντάγματος ρυθμίσεις (ΣτΕ Ολομ. 1738/2017, 691/2019 κ.ά.), πρέπει να τηρείται με ιδιαίτερη αυστηρότητα, όταν πρόκειται για διατάξεις που μπορούν να έχουν σοβαρές οικονομικές επιπτώσεις στους ενδιαφερόμενους, όπως είναι οι διατάξεις που προβλέπουν την επιβολή επιβαρύνσεων υπό τη μορφή φόρων, τελών, εισφορών και οποιασδήποτε φύσης κυρώσεων για παράβαση των σχετικών διατάξεων. Η ως άνω θεμελιώδης αρχή επιτάσσει η κατάσταση του διοικουμένου, όσον αφορά την εκ μέρους του τήρηση των κανόνων της σχετικής με τις ανωτέρω επιβαρύνσεις νομοθεσίας, να μην μπορεί να τίθεται επ' αόριστον εν αμφιβόλω, εξυπηρετεί δε σκοπούς δημοσίου συμφέροντος. Συγκεκριμένα, και σε συγκεκριασμό προς τον κατά το Σύνταγμα (άρθρα 4 παρ. 5 και 106 παρ. 1 και 2) σκοπό δημοσίου συμφέροντος της καταστολής της φοροδιαφυγής (ιδίως της μεγάλης από απόψεως ποσού ή/και συνθηκών τέλεσης), εξυπηρετεί την αποφυγή έκθεσης των διοικουμένων σε μακρά περίοδο ανασφάλειας δικαίου που, μεταξύ άλλων, αποτελεί παράγοντα αποτρεπτικό για τον προγραμματισμό και την ανάπτυξη οικονομικών δραστηριοτήτων με ιδιαίτερα δυσμενείς επιπτώσεις για την ανάπτυξη και, γενικότερα, την εθνική οικονομία ιδιαιτέρως μάλιστα σε περιόδους οικονομικής κρίσης, καθώς και την αποφυγή έκθεσής τους στον κίνδυνο να μην είναι πλέον σε θέση, μετά την παρέλευση μακρού χρόνου από το γεγονός που γεννά τη σχετική οικονομική υποχρέωση και την κτήση του διαφυγόντος την υποχρέωση αυτή περιουσιακού οφέλους, να αμυνθούν προσηκόντως έναντι σχετικού ελέγχου και της καταλογιστικής πράξης που υιοθετεί τα πορίσματά του και στηρίζεται σε αυτόν και να αντιμετωπίσουν τις προκύπτουσες από τον έλεγχο και την πράξη οικονομικές υποχρεώσεις. Παράλληλα, εξυπηρετεί την αποφυγή έκθεσης του Δημοσίου στον κίνδυνο αδυναμίας είσπραξης τυχόν βεβαιουμένων φόρων ή/και σχετικών κυρώσεων λόγω της τυχόν στο μεταξύ επιδείνωσης της οικονομικής κατάστασης των διοικουμένων και της εκ μέρους τους απώλειας του περιουσιακού οφέλους από τη μη εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους (πρβλ. ΣτΕ Ολομ. 1738/2017, 691/2019). Συνακόλουθα και προκειμένου οι ρυθμίσεις περί (της διάρκειας, της έναρξης και λήξης, των περιπτώσεων διακοπής και αναστολής) της παραγραφής, ήτοι το πλέγμα των κανόνων που συνθέτουν συνολικά το ρυθμιστικό πλαίσιο της παραγραφής (πρβλ. ΔΕΕ, απόφαση της 28ης Μαρτίου 2019, C-637/17, σκ. 45, 47, 48), να εκπληρώνουν τις απαιτήσεις των ως άνω αρχών της φανεράς δράσης της Διοίκησης και της ασφάλειας δικαίου, πρέπει να εξαρτούν τη διακοπή (και άρα την τήρηση) της προθεσμίας παραγραφής από γεγονός γνωστό στον διοικούμενο, τέτοιο, δε, δεν συνιστά μόνη η έκδοση της καταλογιστικής πράξης. Ως εκ τούτου, προκειμένου να μην παραγραφεί η αξίωση του Δημοσίου για βεβαίωση και επιβολή φόρου ή/και κύρωσης για παράβαση των σχετικών διατάξεων, πρέπει, εντός της θεσπιζόμενης προθεσμίας παραγραφής, όχι μόνον να εκδίδεται η καταλογιστική πράξη αλλά και να γίνεται κοινοποίηση αυτής στο πρόσωπο, σε βάρος του οποίου χωρεί ο καταλογισμός. Διότι, σε αντίθετη περίπτωση, η τήρηση της προθεσμίας της παραγραφής, μετά την πάροδο της οποίας δεν είναι νόμιμη η βεβαίωση και επιβολή φόρου

ή/και κύρωσης για παράβαση των σχετικών διατάξεων, συναρτάται προς γεγονός άγνωστο στον διοικούμενο και επέρχεται πριν από την κοινοποίηση της πράξης σ' αυτόν ή έστω την εκ μέρους του γνώση αυτής κατά παράβαση των επιταγών της αρχής της φανεράς δράσης της Διοίκησης. Επιπρόσθετα, σε μια τέτοια περίπτωση, δεν θεραπεύονται οι προεκτεθέντες δημοσίου συμφέροντος σκοποί της αρχής της ασφάλειας δικαίου. Τούτο, διότι ναι μεν δεν ενθαρρύνεται η απραξία των αρμοδίων διοικητικών αρχών, οι οποίες εκδίδουν την καταλογιστική πράξη μέσα στην προθεσμία της παραγραφής, πλην οι διοικούμενοι καταλείπονται επ' αόριστον (εφόσον, μάλιστα, δεν προβλέπεται προθεσμία για την κοινοποίηση της πράξης) σε αβεβαιότητα ως προς τις φορολογικές τους υποχρεώσεις με συνέπεια να αποτρέπονται από τον προγραμματισμό και την ανάπτυξη οικονομικών δραστηριοτήτων με ιδιαίτερα δυσμενείς επιπτώσεις για την ανάπτυξη και, γενικότερα, την εθνική οικονομία (πρβλ. ΣτΕ 389/1935, 222/1939, 3563/2013, 1738/2017 Ολομ.).»

Επειδή, εν όψει των ανωτέρω κριθέντων με την απόφαση του ΣτΕ η διακοπή της προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου συντελείται όχι μόνο με την έκδοση αλλά και με την κοινοποίηση αυτής στο πρόσωπο σε βάρος του οποίου χωρεί ο καταλογισμός.

Επειδή, η με αρ. ειδοποίησης /19.12.2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, φορολογικού έτους 2015 εκδόθηκε κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής τροποποιητικής δήλωσης από την προσφεύγουσα, συνεπώς αποτελεί άμεση εκκαθάριση της δήλωσης της. Επιπλέον, το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει και να κοινοποιεί πράξεις προσδιορισμού φόρου για αναδρομικά εισοδήματα τα οποία εισπράχθηκαν το 2020 και η σχετική βεβαίωση του φορέα αναρτήθηκε το έτος 2021 λήγει την 31/12/2026.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ακυρότητας της εν λόγω πράξης λόγω παραγραφής της απορρίπτεται ως αβάσιμος. Επειδή, η απόφαση του ΣτΕ που επικαλείται η προσφεύγουσα αφορά στη διακοπή της προθεσμίας παραγραφής με την εντός αυτής κοινοποίηση της πράξης, που εν προκειμένω δεν τίθεται θέμα ίδιο με το κριθέν.

Επειδή, ανακεφαλαιώνοντας, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **απαραδέκτως υποβάλλεται**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, για τις προσβαλλόμενες πράξεις:

- με αριθμό ειδοπ. /23.03.2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, οικονομικού έτους 2014 και

- με αριθμό ειδοπ. /26.11.2020 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2014.

Για την με αριθμό ειδοποίησης /19.12.2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2015, **απορρίπτεται** ο ισχυρισμός περί παραγραφής βάσει του ανωτέρω σκεπτικού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 11/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

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

Α) Οικονομικό έτος 2014

Νέο Χρεωστικό Ποσό:

1.874,77 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμ. ειδοποίησης
/23.03.2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'
Πειραιά, (Α.Χ.Κ. /7)

Β) Φορολογικό έτος 2014

Τελικό Χρεωστικό Ποσό:

2.018,08 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμ. ειδοποίησης
/26.11.2020 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'
Πειραιά, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2014, (Α.Χ.Κ.
..... /1).

Γ) Φορολογικό έτος 2015

Νέο Χρεωστικό Ποσό:

1.194,85 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμ. ειδοποίησης
/19.12.2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'
Πειραιά, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015, (Α.Χ.Κ.
..... /32)

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

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

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**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.