



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10-05-2022
Αριθμός απόφασης: 1621

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

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' 1440/27-04-2017).

δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. 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.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10-1-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αρ. ειδοπ. /5-12-2021 (αρ. δηλ.) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση και της με αρ. ειδοπ. /5-12-2021 (αρ. δηλ.) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με βάσει την 2^η τροποποιητική δήλωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **10-1-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την με αρ. ειδοπ. /5-12-2021 (αρ. δηλ.) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 689,69€ ευρώ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 246,75€, ήτοι τελικό χρεωστικό ύψους **936,44€**.

-Με την με αρ. ειδοπ. /5-12-2021 (αρ. δηλ.) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 272,32€ ευρώ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 267,37€, ήτοι τελικό χρεωστικό ύψους **539,71€**.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων το έτος 2020 σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο που απέστειλε ο συνταξιοδοτικός του φορέας εισέπραξε αναδρομικές αποδοχές που αφορούσαν στα έτη 2015 και 2016 για τις οποίες υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος στο φορολογικό έτος 2015 και στο φορολογικό έτος 2016 αντίστοιχα ως είχε τη σχετική υποχρέωση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Κατά την υποβολή των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων του για τα αναδρομικά των ετών 2016 και 2017 (εισοδήματα ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα), διαπίστωσε από τα στοιχεία των προσυμπληρωμένων δηλώσεων ότι: Α. Για το έτος 2016 : Φορολογήθηκε ε το ποσό των αναδρομικών ύψους 1696,74 ευρώ με συντελεστή υψηλότερο (μάλλον 32%) αντί του νομίμου 20%, σύμφωνα με τις αναγραφόμενες παρακάτω διατάξεις. Β. Για το έτος 2017 : Φορολογήθηκε το ποσό των αναδρομικών ύψους 1114,19 ευρώ με συντελεστή υψηλότερο (μάλλον 29%) αντί του νομίμου 20%.

2. Ζητάει την αναπροσαρμογή των προβαλλόμενων πράξεων κατ' εφαρμογή των διατάξεων των Ν.4172/2013 και Ν.4575/2018 καθώς και της ΚΥΑ 170285/009/5-12-2018, με βάση την οποία, σε συνταξιούχους των Ειδικών Μισθολογίων (πανεπιστημιακοί, ένστολοι, δικαστικοί, κλπ), επιβάλλεται φόρος επί των αναδρομικών εφάπαξ και κατ' αποκοπή με ποσοστό 20% επί του συνολικού τους ποσού.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του νόμου 4172/2013 ορίζεται:

«Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του αρθ.8 του ν. 4172/2013 ορίζεται :

«4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του. Κατ' εξαίρεση για τις αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις χρόνος

κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος της είσπραξής τους, εκτός από την περίπτωση που εισπράττονται αναδρομικά κατόπιν ένστασης ή δικαστικής απόφασης, όπου χρόνος κτήσης τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο ανάγονται.

Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2014 και μετά και εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή προκύπτει με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται, υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται.»

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση Α.1035/2021 με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2020» διευκρινίστηκε ότι:

«Άρθρο 1.

Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν.4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και τον φόρο που παρακρατήθηκε.

Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της παρούσας.

Υποχρέωση υπάρχει και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6 της παρούσας, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση.

Η υποχρέωση αυτή δεν υπάρχει στις περιπτώσεις εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα που δεν περιλαμβάνονται στον Πίνακα κωδικοποίησης αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Άρθρο 2

Ορισμός τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Εντυπο Φ-01.042).

1.Ορίζουμε ότι ο τύπος και το περιεχόμενο σε έντυπη μορφή της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων με το σύνολο των στοιχείων που υποχρεωτικά αναγράφονται επί αυτών, ποσά μισθών, συντάξεων και λοιπών παροχών καθώς και τα ποσά φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 που παρακρατήθηκαν, έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα (Εντυπο Φ-01.042).

2.Ορίζουμε ότι τα χαρακτηριστικά των χρησιμοποιούμενων αποδεκτών μέσων για την υποβολή, σε ηλεκτρονική ή ψηφιακή μορφή, του εντύπου της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου, έχουν όπως περιγράφονται στο συνημμένο στην παρούσα «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1».

3.Ορίζουμε ότι το περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων (Εντυπο Φ-01.042) των παραγράφων 1 και 2 αυτού του άρθρου έχει απαραίτητα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπονται στο επισυναπτόμενο έντυπο και «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1».

4.Η διαμόρφωση της δομής και των δεδομένων του αρχείου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων είναι αυτή που ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

(...)

Άρθρο 5

Διαδικασία και τρόπος υποβολής των στοιχείων

1. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται με βάση τα ανωτέρω στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2020, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλονται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του TAXISnet.

2. Οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ.Δ. και γενικά όποιος παρακρατεί φόρο υποβάλλουν υποχρεωτικά τα παραπάνω στοιχεία της παραγράφου 1.

Για την υποβολή αρχείου συντάξεων αρμόδιος φορέας είναι αποκλειστικά και μόνο η Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης (Η.ΔΙ.Κ.Α) για όσα ταμεία εποπτεύει.

Το αρχείο αμοιβών από εργόσημο υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο από τους αρμόδιους ασφαλιστικούς φορείς.

Ειδικά για τους φορείς του Δημοσίου, τυχόν διορθώσεις ή τροποποιήσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο από τον ίδιο εκκαθαριστή, που έχει υποβάλει το σχετικό αρχικό αρχείο».

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση **A.1118/2021** με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» διευκρινίστηκε ότι:

«(...) **Άρθρο 4.**

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου.

(...) 4. Οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους, μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται ηλεκτρονικά από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής, ενώ για το φορολογικό έτος 2014 και προηγούμενα υποβάλλονται ή αποστέλλονται με τους προβλεπόμενους τρόπους στη Δ.Ο.Υ. Ειδικά οι τροποποιητικές δηλώσεις που αφορούν αναδρομικά αγροτικών επιδοτήσεων υποβάλλονται ηλεκτρονικά από το φορολογικό έτος 2018 και εφεξής, ενώ για το φορολογικό έτος 2017 και προηγούμενα υποβάλλονται ή αποστέλλονται με τους προβλεπόμενους τρόπους στη Δ.Ο.Υ.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του νόμου 4575/2018 ορίζεται:

«Καταβολή εφάπαξ χρηματικού ποσού σε συνταξιούχους.

1. Στους συνταξιούχους των κατηγοριών προσωπικού των άρθρων 10 έως 14 καταβάλλεται εφάπαξ χρηματικό ποσό, που αντιστοιχεί στη διαφορά μεταξύ της μηνιαίας σύνταξης που θα δικαιούνταν να λάβουν, εάν δεν είχαν μεσολαβήσει οι μισθολογικές διατάξεις του ν. 4093/2012 και αυτής που πράγματι τους κατεβλήθη κατ' εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων σε συνδυασμό με τα οριζόμενα στο π.δ. 169/2007 (Α' 210). Το χρηματικό αυτό ποσό υπολογίζεται με αναφορά στα αντίστοιχα για κάθε κατηγορία συνταξιούχων χρονικά

διαστήματα, που προβλέπονται στα άρθρα 10 έως 14 και μέχρι το χρονικό σημείο υπαγωγής τους στις διατάξεις του ν. 4387/2016.

2. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης καθορίζεται ο χρόνος, η διαδικασία, οι προβλεπόμενες από τις κείμενες διατάξεις κρατήσεις και κάθε άλλο αναγκαίο ζήτημα, σχετικά με την καταβολή του χρηματικού ποσού της προηγούμενης παραγράφου.

3. Η καταβολή του ποσού της προηγούμενης παραγράφου δεν επηρεάζει, το ύψος της καταβαλλόμενης σύνταξης που έχει ληφθεί υπόψη για τον επανυπολογισμό και την αναπροσαρμογή που προβλέπεται στο άρθρο 14 του ν. 4387/2016 (Α` 85)».

Επειδή σύμφωνα με την ΚΥΑ 170285/0092/2018 - ΦΕΚ 5503/Β/7-12-2018 με θέμα «Καταβολή εφάπαξ χρηματικού ποσού στα πρόσωπα του άρθρου 15 του ν. 4575/2018» διευκρινίστηκε:

«Άρθρο 1

1. Το χρηματικό ποσό που απορρέει από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4575/2018 για τους συνταξιούχους των κατηγοριών προσωπικού των άρθρων 10 έως και 14 του ανωτέρω νόμου **καταβάλλεται εφάπαξ.**

2. Το ανωτέρω ποσό καταβάλλεται στους συνταξιούχους των κατηγοριών που αναφέρονται στα άρθρα 10 έως 14 του ν. 4575/2018, και σε περίπτωση θανάτου του δικαιούχου, στα πρόσωπα στα οποία έχει μεταβιβαστεί ή θα μεταβιβαστεί η σύνταξη.

3. Σε περίπτωση που δεν μεταβιβάζεται σύνταξη λόγω θανάτου του δικαιούχου, το χρηματικό ποσό της παρ. 1 θα καταβληθεί στους νόμιμους κληρονόμους με την υποβολή στην αρμόδια Υπηρεσία των προβλεπόμενων κατά τις κείμενες διατάξεις νομιμοποιητικών εγγράφων. Η εν λόγω καταβολή θα διενεργείται με την έκδοση χρηματικού εντάλματος.

4. Το προαναφερόμενο ποσό υπολογίζεται με αναφορά στα αντίστοιχα για κάθε κατηγορία συνταξιούχων χρονικά διαστήματα, όπως αυτά ορίζονται στα ανωτέρω άρθρα, και μέχρι το χρονικό σημείο υπαγωγής τους στις διατάξεις του ν. 4387/2016.

[..]

Άρθρο 3

Επί του καταβαλλόμενου εφάπαξ χρηματικού ποσού διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 60 του ν. 4172/2013 (Α' 167).

Ως χρόνος κτήσης του ως άνω ποσού θεωρείται το φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 4172/2013..»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση όπως προκύπτει από την Εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2020 στο Taxinet, ο προσφεύγων, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλε ο συνταξιοδοτικός του φορέας με ΑΦΜ (ΔΗΜΟΣΙΟ-ΕΦΚΑ) μέχρι 31-12-2021 και αφορούν σε αναδρομικά κύριας σύνταξης που του καταβλήθηκαν στο έτος 2020, πέραν των αποδοχών που αφορούσαν το έτος 2020, εισέπραξε αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού **1.696,74 ευρώ** τα οποία ανάγονται στο έτος 2015 καθώς και αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού **1.114,19 ευρώ** τα οποία ανάγονται στο έτος 2016, επί των οποίων δεν διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλλε εντός του έτους 2021 που εκδόθηκε η σχετική βεβαίωση αποδοχών, την από 5-12-2021 και με αρ. δηλ. 1^η τροποποιητική

δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 και την από 5-12-2021 και με αρ. δηλ. 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016, με τις οποίες συμπληρώθηκαν οι οικείες δηλώσεις (σχετ. κωδ. 303) με τα ως άνω ποσά αναδρομικών κύριας σύνταξης και φορολογήθηκαν με βάση τις διατάξεις του έτους που αυτά ανάγονται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της παρ. 4 του αρθ. 8 του ν. 4172/2013.

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα αιτείται την αναλογική εφαρμογή της επιβολής φόρου 20% σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 15 του νόμου 4575/2018 και στα αναδρομικά ποσά κύριας σύνταξης που εισέπραξε το έτος 2020, αλλά αφορούσαν στα φορολογικά έτη 2015 και 2016.

Επειδή ωστόσο για τα εν λόγω ποσά αναδρομικών ποσών κύριας σύνταξης τα οποία ανάγονται στα φορολογικά έτη 2015 και 2016, δεν προκύπτει ότι αυτά αφορούν εφάπαξ καταβαλλόμενα χρηματικά ποσά σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 4575/2018 και της ΚΥΑ 170285/0092 (ΦΕΚ Β` 5503/07.12.2018), για τα οποία δεν διενεργήθηκε άλλωστε παρακράτηση 20% σύμφωνα με τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών που απέστειλε ο συνταξιοδοτικός του φορέας που τα κατέβαλλε ενώ σε κάθε περίπτωση για τη συγκεκριμένη επικαλούμενη κατηγορία εφάπαξ καταβαλλόμενων ποσών χρόνος κτήσης των εν λόγω ποσών θεωρείται το φορολογικό έτος 2018 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο αρθ. 3 της προαναφερόμενης ΚΥΑ 170285/0092/2018.

Επειδή άλλως και επικουρικώς, όπως προκύπτει από την εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2018, ο προσφεύγων εισέπραξε εφάπαξ το χρηματικό ποσό των 3.233,48 ευρώ, με το οποίο συμπληρώθηκε ο κωδ. 617 του Πιν.6 της οικείας δήλωσης μετά την αφαίρεση του παρακρατηθέντα φόρου με συντελεστή 20% σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 60 του ν. 4172/2013.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω ο επικαλούμενος λόγος ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων αναφορικά με την φορολόγηση των αναδρομικών κύριας σύνταξης ετών 2015 και 2016 δεν ευσταθεί καθότι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 10-1-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, και την επικύρωση της με αρ. ειδοπ. /5-12-2021 (αρ. δηλ.) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση και της με αρ. ειδοπ. /5-12-2021 (αρ. δηλ.) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με βάσει την 2^η τροποποιητική δήλωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

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

Φορολογικό έτος 2015

-Την με αρ. αρ. ειδοποίησης /5-12-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Τελικό Χρεωστικό ποσό: **936,44€.**

Φορολογικό έτος 2016

-Την με αρ. αρ. ειδοποίησης /5-12-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Τελικό Χρεωστικό ποσό: **539,71€.**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α2
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ

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.