



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-10-2023

Αριθμός απόφασης: 1724

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aaede.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από 06-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου Χαλανδρίου Αττικής, οδός αρ. ..., Τ.Κ., κατά της με ημερομηνία έκδοσης 02-05-2023 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με ημερομηνία έκδοσης 02-05-2023 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Η Φορολογική Διοίκηση, κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 και 3 του ΚΦΔ και, ειδικότερα, λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία αναφορικά με **αναδρομικά κύριας σύνταξης** της προσφεύγουσας φορολογητέων ποσών ύψους 180,48€, 230,59€, και 166,22€, τα οποία α) αφορούν στο φορολογικό έτος 2016 [σχετικός ο κωδικός «303» («Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις») του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω φορολογικού έτους], β) εισπράχθηκαν από την προσφεύγουσα το έτος 2020 και γ) αναρτήθηκαν από τον αρμόδιο συνταξιοδοτικό/ασφαλιστικό της φορέα [«Εθνικός Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης (ΔΗΜΟΣΙΟ - Ε.Φ.Κ.Α., Ι.Κ.Α., Ο.Α.Ε.Ε. - Τ.Ε.Β.Ε., αντίστοιχα)» με Α.Φ.Μ.] το έτος 2021 με τη βεβαίωση συντάξεων της περιόδου από 01-01-2020 έως 31-12-2020, **εξέδωσε** την 02-05-2023 τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, βάσει της με αριθμό/28-04-2023 **οίκοθεν** 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 1.168,32€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 1.011,89€, ήτοι προέκυψε σε βάρος της **διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 156,43€**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, η οποία εκδόθηκε από την εν λόγω φορολογική αρχή κατόπιν υποβολής οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- «Τα αναδρομικά κύριας σύνταξης που έλαβε αφορούν στο έτος 2016 και, ως εκ τούτου, το δικαίωμα του Δημοσίου προς έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος παραγράφηκε την 31^η-12-2022, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ. Συνεπώς, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε την 02-05-2023 και κοινοποιήθηκε την 10-05-2023, ήτοι μετά την παρέλευση του έτους της παραγραφής.».
- «Θεώρησε ότι ο ασφαλιστικός της φορέας αναρτά τις βεβαιώσεις αποδοχών, οι οποίες, εν συνεχεία, προσυμπληρώνονται στο σχετικό πεδίο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός της, χωρίς να είναι απαραίτητη κάποια ενέργεια εκ μέρους της.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία 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.

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που κατά τη 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 όσα διευκρινίστηκαν με τη με αριθμό Ε. 2162/13-10-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ.»:

«...

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

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 ΑΑΔΕ,

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 Κ.Φ.Δ., 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.

Β. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης.

...

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή.

8. ...

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 Κ.Φ.Δ.. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. ...

11. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 «Φορολογικό έτος» του Ν. 4172/2013

ορίζεται ότι:

«4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. ...

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, με τη με αριθμό Α. 1118/26-05-2021 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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» (ΦΕΚ 2226/τ. Β' /27-05-2021 και διορθώσεις σφαλμάτων ΦΕΚ 2437/τ. Β' /07-06-2021 και ΦΕΚ 2696/τ. Β' /24-06-2021) ορίζεται ότι:

«...
...

Άρθρο 3

Πράξεις Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου

...

Η πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση την αρχική ή τις εμπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων ή με βάση κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 32 του Ν. 4174/2013.

...

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.. ...».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1264/24-12-2021 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Παράταση προθεσμίας υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οι οποίες έχουν καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31^η Δεκεμβρίου 2021» (ΦΕΚ 6278/τ. Β' /29-12-2021) ορίζεται ότι:

Άρθρο 1

Παρατείνεται έως την 28^η Φεβρουαρίου 2022 η προθεσμία υποβολής των κάτωθι δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων των οποίων η καταληκτική προθεσμία υποβολής είναι η 31^η Δεκεμβρίου 2021:

...

4) Τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αναδρομικά αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ, από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, καθώς και με λοιπά εισοδήματα, που, ομοίως,

ανάγονται σε παλαιότερο έτος, εφόσον οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων εκδόθηκαν εντός του 2021.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 «Παραγραφή» του 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 πρώτου 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 τα αναφερόμενα στη με αριθμό πρωτοκόλλου/07-06-2023 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής (σελ. 2): **«... η προσφεύγουσα το έτος 2020, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο που απέστειλε ο συνταξιοδοτικός της φορέας (Δημόσιο, ΙΚΑ και ΟΑΕΕ), εισέπραξε αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 577,29 ευρώ που αφορούν στο έτος 2016. ... Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε σχετική τροποποιητική δήλωση και για τον λόγο αυτό υποβλήθηκε οίκοθεν από την αρμόδια φορολογική αρχή της Δ.Ο.Υ Χολαργού η με αριθμό/2023 δήλωση φόρου εισοδήματος, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αρ. ειδοποίησης/02-05-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2016 ...».**

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα, μεταξύ άλλων, προβάλλει ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος αναφορικά με τα αναδρομικά ποσά κύριας σύνταξης που της καταβλήθηκαν εντός του έτους 2020 και τα οποία αφορούν στο έτος 2016 παραγράφηκε την 31^η-12-2022 και, κατά συνέπεια, η προσβαλλόμενη πράξη, η οποία εκδόθηκε την 02-05-2023 και της κοινοποιήθηκε την 10-05-2023, ήτοι μετά την παρέλευση της πενταετούς παραγραφής του άρθρου 36 του ΚΦΔ, πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, 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 φορολογίας εισοδήματος, με την οποία να δηλώνεται στη Φορολογική Διοίκηση το ποσό αναδρομικών αποδοχών (και συγκεκριμένα κύριας σύνταξης), το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει πράξη (διοικητικού) προσδιορισμού φόρου και να επιβάλει φόρο για το ποσό αυτό παραγράφεται πέντε (5) έτη από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου έπρεπε να υποβληθεί, εμπρόθεσμα, δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για αυτό. Συνεπώς, εν προκειμένω, δεδομένου ότι, κατά τις προπαρατεθείσες διατάξεις, δήλωση φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για το ως άνω ποσό μπορούσε να υποβληθεί εμπρόθεσμα **το αργότερο έως την 31^η-12-2021** (αφού το ποσό αυτό εισπράχθηκε μόλις εντός του έτους 2020 και, ως εκ τούτου, δεν αποτελούσε στοιχείο που προϋφίσταντο και απλώς γνωστοποιήθηκε στη Φορολογική Διοίκηση εντός του έτους 2021 με την ανάρτηση από το συνταξιοδοτικό/ασφαλιστικό φορέα της προσφεύγουσας της σχετικής βεβαίωσης με τα ποσά συντάξεων της περιόδου από 01-01-2020 έως 31-12-2020), το

δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και να επιβάλει φόρο για αυτό παραγράφεται την 31^η-12-2026.

Επειδή, αναλυτικότερα, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την Εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2020 του συστήματος TAXIS, η προσφεύγουσα, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο που απέστειλε ο συνταξιοδοτικός/ασφαλιστικός της φορέας [«Εθνικός Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης (ΔΗΜΟΣΙΟ - Ε.Φ.Κ.Α., Ι.Κ.Α., Ο.Α.Ε.Ε. - Τ.Ε.Β.Ε., αντίστοιχα)» με Α.Φ.Μ.] έως 31-12-2021, ήτοι εντός του έτους 2021, με τη βεβαίωση συντάξεων της περιόδου από 01-01-2020 έως 31-12-2020, εισέπραξε το έτος 2020 αναδρομικά κύριας σύνταξης φορολογητέων ποσών ύψους 180,48€, 230,59€, και 166,22€, τα οποία αναγράφονται διακεκριμένα ως ποσά που ανάγονται στο (φορολογικό) έτος 2016 και για τα οποία υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση στο έτος που αυτά αφορούν (ήτοι στο φορολογικό έτος 2016).

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, η βεβαίωση συντάξεων για τα αναδρομικά ποσά κύριας σύνταξης που έλαβε η προσφεύγουσα το έτος 2020 και αφορούν στο φορολογικό έτος 2016 αναρτήθηκε από τον αρμόδιο συνταξιοδοτικό/ασφαλιστικό της φορέα το έτος 2021 με τη βεβαίωση συντάξεων της περιόδου από 01-01-2020 έως 31-12-2020 και, ως εκ τούτου, η τελευταία φέρονταν υπόχρεη προς υποβολή της σχετικής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους (2016) έως και την 31^η-12-2021 με την προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου και καταλογισμό φόρου να λήγει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, ήτοι την 31^η-12-2026.

Επειδή, για τα ανωτέρω εισπραχθέντα εντός του έτους 2020 ποσά αναδρομικών κύριας σύνταξης η προσφεύγουσα όφειλε να είχε υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στο έτος που τα εν λόγω ποσά ανάγονται (ήτοι στο φορολογικό έτος 2016) εμπρόθεσμα έως και την 31^η-12-2021 (βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων της με αριθμό Α. 1118/26-05-2021 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ), η οποία (προθεσμία) παρατάθηκε έως και την 28^η-02-2022 (βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων της με αριθμό Α. 1264/24-12-2021 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ), την οποία (τροποποιητική δήλωση), εντούτοις, ουδέποτε υπέβαλε.

Επειδή, εν προκειμένω, η Φορολογική Διοίκηση, κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 και 3 του ΚΦΔ και, ειδικότερα, λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία (αναφορικά με τα προαναφερθέντα αναδρομικά κύριας σύνταξης της προσφεύγουσας, τα οποία αφορούν στο φορολογικό έτος 2016) της βεβαίωσης συντάξεων της περιόδου από 01-01-2020 έως 31-12-2020 που διαβίβασε ηλεκτρονικά ο αρμόδιος συνταξιοδοτικός/ασφαλιστικός της φορέας εντός του έτους 2021, εξέδωσε την 02-05-2023 την προσβαλλόμενη με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, βάσει της με αριθμό/28-04-2023 οίκοθεν 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 1.168,32€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 1.011,89€, ήτοι προέκυψε σε βάρος της διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 156,43€ (και η οποία, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της ίδιας

της προσφεύγουσας, της κοινοποιήθηκε την 10-05-2023), ήτοι εντός της πενταετούς προθεσμίας της παραγραφής του σχετικού δικαιώματος του Δημοσίου και, ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 06-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με ημερομηνία έκδοσης 02-05-2023 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016

Νέο Χρεωστικό: 1.168,32€

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 02-05-2023 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ΑΝΘΟΥΛΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ

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.