



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 12/09/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Αριθμός απόφασης: 2534

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου  
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα  
Τηλέφωνο : 2131312346  
E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την από **23-05-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ..... με **Α.Φ.Μ.** ....., κατοίκου ....., οδός ....., ΤΚ ....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης ...../23-04-2024 (αρ. δήλωσης ...../2024) Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **23-05-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με **Α.Φ.Μ.** ..... η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης ...../23-04-2024 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ποσό κύριου φόρου εισοδήματος ύψους 269,83 ευρώ, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 422,81 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 692,64 ευρώ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 445,40 ευρώ που είχε προκύψει με βάση την αρχική δήλωση.

Η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ προέβη στις 23-04-2024 σε οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, καθώς η σύζυγος του προσφεύγοντα ..... με **Α.Φ.Μ.** ..... εισέπραξε το έτος 2020, αναδρομικές αποδοχές από κύρια σύνταξη ποσού 1.089,18 ευρώ, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς στη Φορολογική Διοίκηση, όπως εμφανίζονται στη εικόνα αποδοχών του Taxis έτους 2020. Δεδομένου, ότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε από κοινού με τη σύζυγό του τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τις εν λόγω αναδρομικές αποδοχές από συντάξεις, η αρμόδια Υπηρεσία εξέδωσε την με αριθμό ειδοποίησης ...../23-04-2024 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν.4987/2022.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η σύζυγός του δεν έλαβε ποτέ βεβαίωση αποδοχών από τον ΕΦΚΑ για τα εν λόγω αναδρομικά,
2. Η σύζυγός του δεν έλαβε σχετικό μήνυμα από την ΑΑΔΕ στο λογαριασμό ηλεκτρονικής αλληλογραφίας της,
3. Η Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015, σε παραγεγραμμένο έτος αφού τα αναδρομικά αποδοχών δηλώνονται, κατά τον προσφεύγοντα, στο έτος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραχής τους.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 Υποβολή φορολογικής δήλωσης του ν.4987/2022 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. β) Εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος...Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση..»

**.Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 Παραγραφή του ν.4987/2022 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. 2) Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/13-10-2020 με θέμα: «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ» αναφέρεται ότι: «Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι 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. 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.

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:

**A. 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.

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

4. Για εισοδήματα και δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση και περιλαμβάνονται σε δηλώσεις που υποβάλλουν ηλεκτρονικά οι φορολογούμενοι, η Φορολογική Διοίκηση, όταν το κρίνει απαραίτητο, ζητά την προσκόμιση των προβλεπόμενων δικαιολογητικών προκειμένου να οριστικοποιηθούν και να εκκαθαριστούν οι δηλώσεις και να

εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, όπως προβλέπεται στην Απόφαση για τον Τύπο και Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. [...]

**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, με την ΠΟΛ.1041/2016 με θέμα: Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2015, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή αναφέρεται ότι: «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 κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Δεν βεβαιώνεται το ποσό που οφείλεται με βάση την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον τούτο δεν υπερβαίνει τα τριάντα (30) ευρώ αθροιστικά λαμβανόμενο για τον φορολογούμενο και τη σύζυγό του. (παρ. 1 άρθρο 18 ν.3522/2006 ΦΕΚ276 Α' ).».**

**Επειδή, σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών -επιδοτήσεων 2020 (Φορολογικό έτος 2020) του taxis και τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31/12/2021 και έχουν αναρτηθεί στο ηλεκτρονικό σύστημα του taxis, προκύπτει ότι η σύζυγος του προσφεύγοντα ..... με Α.Φ.Μ. ...., κατά το φορολογικό έτος 2020, έλαβε αναδρομικές αποδοχές κύριας σύνταξης για το έτος 2015 συνολικού ύψους 1.089,18€.**

**Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η σύζυγος του δεν έλαβε ποτέ βεβαίωση αποδοχών τόσο από τον ΕΦΚΑ όσο και από τη Φορολογική Διοίκηση (ΑΑΔΕ) για τις αναδρομικές αποδοχές κύριας σύνταξης του φορολογικού έτους 2015.**

Επειδή, σύμφωνα με τα συνυποβαλλόμενα έγγραφα της υπό κρίσης ενδικοφανούς προσφυγής και ειδικότερα την προσωπική εικόνα »e-Κοινοποιήσεις» της συζύγου του προσφεύγοντα, καταγράφονται 8 συνολικά μηνύματα από τη Φορολογική Διοίκηση, εκ των οποίων τα δύο (2) έχουν θέμα «.....» με ημερομηνία αποστολής την 16/12/2022 και 09/01/2023.

Επειδή, κατά την εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ζητήσαμε με το από 07/08/2024 email από την αρμόδια υπηρεσία Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.), να μας γνωστοποιήσει εάν η σύζυγος του προσφεύγοντα έλαβε ηλεκτρονική ειδοποίηση για αναδρομικές αποδοχές, φορολογητέου ποσού 1.089,18 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015 στην προσωπική θυρίδα της καθώς και το περιεχόμενο των σχετικών μηνυμάτων με θέμα "....." στην εφαρμογή e-κοινοποιήσεις με ημερομηνία αποστολής 09/01/2023 και 16/12/2022. Σε απάντηση αυτού, η εν λόγω υπηρεσία με το υπ' αριθ. ΔΑΦΕ Α ..... ΕΞ 2024 ΕΜΠ έγγραφό της μας γνωστοποίησε ότι στάλθηκαν e-κοινοποιήσεις (Ανάρτηση στην Θυρίδα «Τα Μηνύματά μου» της συζύγου του προσφεύγοντα στο TAXISnet) με θέμα «.....» στις 16/12/2022 καθώς και υπενθύμιση στις 09/01/2023 καθώς και ότι τα κείμενα των κοινοποιήσεων διαβάστηκαν στις 16/12/2022 και 23/5/2024 αντίστοιχα. Επιπρόσθετα, στάλθηκαν emails με θέμα «.....» στη δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση της συζύγου του προσφεύγοντα, στις 16/12/2022 καθώς και υπενθύμιση στις 09/01/2023. Από το περιεχόμενο των κοινοποιήσεων προκύπτει το εξής κείμενο: «Σας ενημερώνουμε ότι με την ολοκλήρωση σχετικών διασταυρώσεων, διαπιστώθηκε ότι δεν έχετε περιλάβει σε Δήλωση/εις Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, αναδρομικές αποδοχές/ συντάξεις που εισπράξατε το έτος 2018 και αφορούν σε παρελθόντα έτη 2017 ή/και προηγούμενα. Παρακαλούμε να ανατρέξετε στη Βεβαίωση Αποδοχών/Συντάξεων έτους έκδοσης 2019 και ακολούθως να υποβάλετε Τροποποιητική/ές Δήλωση/εις Φορολογίας Εισοδήματος για κάθε έτος που αφορούν οι αναδρομικές αποδοχές/συντάξεις (έτος αναφοράς), ώστε να εκπληρωθούν οι φορολογικές σας υποχρεώσεις... **Επιπρόσθετα, παρακαλούμε να προβείτε σε ανάλογο έλεγχο στις Βεβαιώσεις Αποδοχών/Συντάξεων σας στα επόμενα έτη (2020 και μετά) και να υποβάλετε αρχικές ή τροποποιητικές Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος, όπου υπάρχει εκκρεμότητα...** Εφόσον θεωρείτε ότι δεν υφίσταται εκκρεμότητα παράλειψης Δήλωσης αναδρομικών αποδοχών/συντάξεων που εισπράξατε το έτος 2018, παρακαλούμε να αποστείλετε στην αρμόδια ΔΟΥ με έναν από τους παραπάνω τρόπους κάθε σχετικό στοιχείο. Εφόσον τα ποσά που καταβλήθηκαν έως την 31/12/2018, αφορούν στο πρώτο έτος καταβολής σύνταξης, η οποία έγινε καθυστερημένα από τον οικείο ασφαλιστικό φορέα, παρακαλούμε να αποστείλετε μαζί με τη φορολογική σας Δήλωση σχετική βεβαίωση από τον οικείο φορέα και την αντίστοιχη αίτηση, ώστε να υπολογιστούν οι μειωμένες κυρώσεις που προβλέπει η σχετική νομοθεσία».

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι η σύζυγος του προσφεύγοντα έλαβε γνώση για τις αναδρομικές αποδοχές φορολογικού έτους 2015 στις 16/12/2022 καθώς και υπενθύμιση στις 09/01/2023 και ως εκ τούτου είχε την υποχρέωση να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 δηλώνοντας τα αναδρομικά ποσά της κύριας σύνταξης που έλαβε εντός του φορολογικού έτους 2020, όπως προκύπτουν από τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31/12/2021 και τα οποία ανάγονται στο ως άνω αναφερόμενο φορολογικό έτος.

**Επειδή**, η Φορολογική Διοίκηση μετά την ανάρτηση στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. της εικόνας αποδοχών φορολογικού έτους 2020 στην οποία εμφανίζονται αναδρομικά ποσά κύριας σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές που έλαβε η προσφεύγουσα, προχώρησε σε οίκοθεν τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, δηλώνοντας, μεταξύ άλλων, στον κωδικό 304 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες» το ποσό των 15.936,78€ (ενώ το ποσό της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ήταν 14.847,60€). Με βάση τα ανωτέρω εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης ...../23-04-2024 προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

**Επειδή**, από τις διατάξεις του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ν.4987/2022 προκύπτει ότι η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση και κοινοποίηση της πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης. Στην προκειμένη περίπτωση η προθεσμία υποβολής της δήλωσης με βάση την ΠΟΛ.1041/2016 έληγε στο τέλος του έτους 2021 και επομένως η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξεων ως 31/12/2026 καθώς το δικαίωμα του δημοσίου να επιβάλει φόρο για τα ανωτέρω παραγράφεται στις 31/12/2026.Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου έχει παραγραφεί απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από **23-05-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με **Α.Φ.Μ.** .....και την επικύρωση της με αριθμό ειδοποίησης ...../23-04-2024 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:**

Επί της με αριθμό ειδοποίησης ...../23-04-2024 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

Ποσό οφειλής : 692,64 ευρώ

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

Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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.