



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 18-6-2025

Αριθμός Απόφασης: 2001

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 347

213 1312401

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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ:....., κατά της με αριθ. ειδοπ. /20-12-2019 (Α.Χ.Κ. /, /) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους

2014, (εισοδήματα 01/01/2013 – 31/12/2013), του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ψυχικού, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Τη με αριθμό/20-01-2023 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή.

8. Τη με αριθ. καταχ. ΠΡ...../3-3-2023 δικαστική προσφυγή της προσφεύγουσας, κατά της με αριθμό .../20-01-2023 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

9. Τη με αριθμό/30-1-2024 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, με την οποία δέχεται την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακυρώνει τη με αριθ./20-01-2023 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν.

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ:, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, με βάση την ηλεκτρονικά αναρτηθείσα εικόνα αποδοχών 2013 (οικονομικό έτος 2014), όπου εμφανίζονται αναλυτικά οι αποδοχές της, εισέπραξε αφενός μεν κύρια και επικουρική σύνταξη ποσού 13.248,11 ευρώ, αφετέρου δε αναδρομικά σύνταξης συνολικού ποσού 26.391,57 ευρώ.

Η αρμόδια φορολογική αρχή της ΔΟΥ Ψυχικού προέβη σε οίκοθεν καταλογισμό των παραπάνω αναδρομικών και στην έκδοση της προσβαλλόμενης με αριθμό ειδοποίησης/ 20-12-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014, σύμφωνα με τα στοιχεία αναδρομικών αποδοχών που είχαν αποστείλει ηλεκτρονικά σε αυτή οι υπόχρεοι φορείς.

Κατόπιν, η προσφεύγουσα υπέβαλε την 31-08-2020 στη ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, τροποποιητικές δηλώσεις οικονομικών ετών 2012 (εισοδήματα 01/01/2011 – 31/12/2011) και 2013 (εισοδήματα 01/01/2012 – 31/12/2012) σε συνέχεια της εκδοθείσας τον Σεπτέμβριο του έτους 2020, βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων του ΕΦΚΑ.

Η ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης διαβίβασε υπηρεσιακά τις εν λόγω τροποποιητικές δηλώσεις στην αρμόδια ΔΟΥ Ψυχικού οι οποίες παρελήφθησαν την 30-11-2020 και εκκαθαρίστηκαν.

Συγκεκριμένα εκδόθηκε για το οικονομικό έτος 2012, το με αριθ. ειδοπ./08-07-2021 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων με βάσει την 1η τροποποιητική δήλωση και για το οικονομικό έτος 2013, το με αριθ. ειδοπ./08-07-2021 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων με βάσει την 1η τροποποιητική δήλωση.

Στη συνέχεια, κατά της με αριθ. ειδοπ./20-12-2019 (Α.Χ.Κ./....,/...) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ψυχικού, η προσφεύγουσα άσκησε τη με ημερομηνία κατάθεσης 25-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε ως εκπροθέσμως -και άρα απαραδέκτως- ασκηθείσα με τη με αριθ. ../20-01-2023 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Κατά της ανωτέρω αναφερόμενης απορριπτικής απόφασης της Υπηρεσίας μας, η προσφεύγουσα άσκησε τη με αριθ. καταχ./3-3-2023 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Το τελευταίο με τη με αριθ./30-1-2024 απόφασή του, έκρινε ότι: «**δεν....προκύπτει η αποδεδειγμένη** (δηλαδή προκύπτουσα από συγκεκριμένα στοιχεία του φακέλου ή συγκεκριμένα και αποδειχθέντα πραγματικά περιστατικά ικανά να στηρίξουν βέβαιη δικανική πεποίθηση βλ. ΣτΕ 120-3/2014) **και πλήρης γνώση της επίμαχης καταλογιστικής του φόρου πράξης....**». Συνεπώς το Διοικητικό Πρωτοδικείο δέχτηκε τη δικαστική προσφυγή, ακύρωσε την προαναφερόμενη απόφαση με α/α .../2023 και ανέπεμψε την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί ως εμπρόθεσμη και ως προς την ουσία της.

Στα πλαίσια αυτά, με την παρούσα εξετάζονται οι προβαλλόμενοι από την προσφεύγουσα λόγοι οι οποίοι είναι οι ακόλουθοι:

- 1) Τα αναδρομικά που περιλαμβάνονται στην προσβαλλόμενη πράξη έχουν φορολογηθεί και βεβαιωθεί δύο φορές, ήτοι από την αρμόδια φορολογική αρχή (οίκοθεν) στο οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και από την προσφεύγουσα στα οικονομικά έτη 2011 (χρήση 2010) και 2012 (χρήση 2011).
- 2) Η προσβαλλόμενη πράξη δεν κοινοποιήθηκε εντός της πενταετούς προθεσμίας και άρα έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» ν.4174/2013 ορίζεται ότι: « 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...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 «Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου» ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:*

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,

- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,
- κ) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

- α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,
- β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή
- γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου....

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα ή πράξεις προσδιορισμού φόρου του άρθρου 32 του παρόντος Κώδικα μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 «Παραγραφή» ν.4174/2013 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, με τη ΔΕΑΦ Α 1174594 ΕΞ 17-12-2019 δόθηκαν οδηγίες στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες της Επικράτειας προκειμένου να φορολογηθούν εισοδήματα φορολογουμένων που τα εισέπραξαν το έτος 2013 και αφορούσαν αναδρομικά μισθών και συντάξεων προηγούμενων ετών.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1039/3-2-2014 «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και της βεβαίωσης των εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου» :

Άρθρο 1

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

1. Ορίζουμε ότι, ο τύπος και το περιεχόμενο σε υλική 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 29 του ν.3986/2011 (Α'152) που παρακρατήθηκαν, έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα (Εντυπο Φ - 01.042)....

Άρθρο 6

Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής

1. Τα υποβαλλόμενα στοιχεία της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις γίνονται αποδεκτά εφόσον πληρούν τις κάτωθι προϋποθέσεις:

α) Υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου ή

β) Υποβάλλονται με μαγνητικό μέσο στην Δ.Ο.Υ.(μόνο της παραγράφου 4 του άρθρου 4 της παρούσας)

γ) Οι δικαιούχοι μισθών ή συντάξεων ή αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ή εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις καταχωρούνται υποχρεωτικά με τον σωστό Α.Φ.Μ. τους και προκειμένου για μισθωτούς προαιρετικά για το οικονομικό έτος 2014 με το ΑΜΚΑ τους.

2. Από το πεδίο εφαρμογής αυτής της απόφασης εξαιρείται η υποβολή των βεβαιώσεων αποδοχών των αξιωματικών του εμπορικού ναυτικού και των κατώτερων πληρωμάτων, λόγω μη εισέτι ένταξής τους στο σύστημα taxisnet.

3. Τα υποβαλλόμενα στοιχεία της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων που υποβάλλονται κατά διάφορο τρόπο από τον οριζόμενο στην παρούσα απόφαση, δεν παράγουν κανένα έννομο αποτέλεσμα...».

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 616/2021 της ολομέλειας του ΣτΕ (βλ. σκέψη 12):

“.... Είναι δε απορριπτέοι ως αβάσιμοι οι προαναφερόμενοι ισχυρισμοί του αναιρεσείοντος Δημοσίου, καθόσον σύμφωνα με την αρχή της φανεράς δράσης της Διοίκησης η δυσμενής και κατά νόμο μη δημοσιευτέα καταλογιστική πράξη δεν επιφέρει τα έννομα αποτελέσματά της έναντι εκείνου σε βάρος του οποίου χωρεί ο καταλογισμός, παρά μόνον από την κοινοποίησή της προς αυτόν, ή τουλάχιστον από τη γνώση του, δίχως η κοινοποίηση να καθίσταται συστατικό στοιχείο της πράξης. Συνεπώς, δεν μπορεί 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, να συναρτάται προς γεγονός άγνωστο στον διοικούμενο και να επέρχεται πριν από την κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξης σ' αυτόν ή έστω την εκ μέρους του γνώση αυτής (πρβλ. ΣτΕ 1364/2017), τούτο δε αδιαφόρως του ότι εξακολουθεί να απαιτείται κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξης για να εισπραχθεί το καταλογιζόμενο ποσό (41 παρ. 3-4, 62 παρ. 5 Κ.Φ.Δ.) καθώς και για να εκκινήσει η προθεσμία αμφισβήτησής της ...”

Επειδή, το ΚΕΦΟΔΕ Αττικής συμπληρωματικά της από 28-9-2022 έκθεσης απόψεών του, διαβίβασε στην Υπηρεσία μας τις από 10-9-2024 απόψεις του ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου στην σελίδα 5 των οποίων αναφέρεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με απλή επιστολή, σύμφωνα με το αρθ. 5 παρ. 4 ν. 4174/2013.

Επειδή, στην ίδια παραπάνω σελίδα αναφέρεται ότι: «Επειδή, η προσφεύγουσα έλαβε αποδεδειγμένα γνώση της προσβαλλόμενης με αριθμό ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 20/12/2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ψυχικού τουλάχιστον από τις 17/1/2020 ημερομηνία κατά την οποία προέβη στην πληρωμή μέσω τράπεζας όλου του χρεωστικού ποσού της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού, ήτοι ποσού 8.321,00 ευρώ.»

Επειδή, όσον αφορά την συστημένη επιστολή, βάσει του αρθ. 5 παρ. 5 ν.4174/2013 τεκμαίρεται διάστημα 15 ημερών για την κοινοποίηση της επιστολής, ενώ δεν τεκμαίρεται μικρότερο διάστημα για την κοινοποίηση με απλή επιστολή.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση το προαναφερθέν τεκμήριο κοινοποίησης είναι **μαχητό** και σε περίπτωση αμφισβήτησης του η **Φορολογική Διοίκηση οφείλει να αποδείξει** με κάθε πρόσφορο τρόπο την πραγματική παραλαβή της καταλογιστικής του φόρου πράξης από τον προς ον αυτή αφορά (ΣτΕ 1545/2024, ΣτΕ 923/2024).

Επειδή, η φορολογική αρχή, η οποία φέρει το βάρος της απόδειξης, δεν αναφέρει ούτε αποδεικνύει ημερομηνία βέβαιης κοινοποίησης πριν την **17^η Ιανουαρίου 2020**, ήτοι μετά την 31^η-12-2019 οπότε και συμπληρώθηκε η πενταετής προθεσμία παραγραφής.

Επειδή, και η προσφεύγουσα επικαλείται ότι η κοινοποίηση συντελέστηκε **μετά την 31^η-12-2019** και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, της φανεράς δράσης αυτής, της ασφάλειας δικαίου και κατόπιν συνεκτίμησης των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης, ο ισχυρισμός της κρίνεται βάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω ο δεύτερος προβαλλόμενος λόγος περί **παραγραφής** λόγω κοινοποίησης μετά την 31-12-2019 γίνεται δεκτός.

Επειδή, και ο πρώτος προβαλλόμενος λόγος **περί διπλής φορολόγησης** κρίνεται επίσης βάσιμος και αποδεκτός, διότι στην από 28-9-2022 έκθεση απόψεων της ΔΟΥ Χολαργού αναφέρονται τα κάτωθι:

«Σύμφωνα με το από 28-09-2022 ηλεκτρονικό μήνυμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ Ψυχικού, αναφέρεται ότι «Θα θέλαμε να σας ενημερώσουμε, σχετικά με τις τροποποιητικές δηλώσεις της κας με ΑΦΜ για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, ότι παρελήφθησαν οι σχετικές τροποποιητικές δηλώσεις με διαβιβαστικό από την Δ.Ο.Υ. **Ε' Θεσσαλονίκης**

την 30/11/2020 (ημερομηνία υποβολής από την φορολογούμενη 1/09/2020). Καθώς δεν υπήρξε κάποιο έγγραφο συνημμένο στη αίτηση ή κάποια σχετική αναφορά μέσω της οποίας να δηλώνεται ότι έχει ήδη γίνει εκκαθάριση των αναδρομικών και ζητείται η διαγραφή της αρχικής δήλωσης υποβολής των αναδρομικών που έχει γίνει υπηρεσιακά και η εκ νέου υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στα έτη που αυτά ανάγονται, η υπηρεσία παρέλαβε και προέβη στην εκκαθάριση των δηλώσεων αυτών χωρίς να λάβει υπόψη της ότι τα αναδρομικά είχαν ήδη δηλωθεί υπηρεσιακώς και κατ' επέκταση χωρίς να προβεί στην σχετική διαγραφή της τροποποιητικής δήλωσης που είχε υποβληθεί οίκοθεν για το οικ. έτος 2014...».

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 25-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ: και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

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

Η Προϊστάμενη του Τμήματος Επανεξέτασης Α5

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΣΙΡΩΝΗ ΑΙΜΙΛΙΑ

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.