



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-06-2023

Αριθμός απόφασης: 788

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

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 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 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. Την από **02/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά:

α) της με αριθ. δήλωσης/**02-03-2023** (αριθ. ειδοποίησης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους **2004**,

β) της με αριθ. δήλωσης/**02-03-2023** (αριθ. ειδοποίησης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους **2005**,

- γ) της με αριθ. δήλωσης/02-03-2023 (αριθ. ειδοποίησης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2006,
- δ) της με αριθ. δήλωσης/02-03-2023 (αριθ. ειδοποίησης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2007,
- ε) της με αριθ. δήλωσης/02-03-2023 (αριθ. ειδοποίησης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2008,
- στ) της με αριθ. δήλωσης/02-03-2023 (αριθ. ειδοποίησης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2009,
- ζ) της με αριθ. δήλωσης/02-03-2023 (αριθ. ειδοποίησης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2010,
- η) της με αριθ. δήλωσης/02-03-2023 (αριθ. ειδοποίησης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2011 και
- θ) της με αριθ. δήλωσης/02-03-2023 (αριθ. ειδοποίησης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, 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. Γλυφάδας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αρ. πρωτ./02-04-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα για έκαστο οικονομικό έτος επιπλέον φόρος εισοδήματος προς καταβολή, καθότι σύμφωνα με το αρχείο βεβαίωσης αποδοχών φορολογικού έτους 2016, το οποίο αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στο site της ΑΑΔΕ, με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι αρμόδιοι εργοδότες-φορείς μέχρι την 31/12/2017, προέκυψε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας, τα οποία φορολογούνται στο έτος που ανάγονται.

Για τα ανωτέρω ποσά ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλει, ως όφειλε έως τις 31/12/2017, τροποποιητική δήλωση και συνεπώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. απέστειλε στον προσφεύγοντα ηλεκτρονικό μήνυμα προκειμένου να υποβάλλει την απαιτούμενη τροποποιητική δήλωση.

Σύμφωνα με την με την υπ' αριθ./05-04-2023 Έκθεση Απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής, της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας «..Ο φορολογούμενος ανταποκρινόμενος στην πρόσκληση για υποβολή δήλωσης από την ΑΑΔΕ, στις 30/09/2022 μέσα από την πλατφόρμα ΤΑ ΑΙΤΗΜΑΤΑ ΜΟΥ, με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου έστειλε τροποποιητική δήλωση για το

οικονομικό έτος 2012 και συμπεριέλαβε τα αδήλωτα εισοδήματα στον κωδ.301, ποσού 54.000,00€ που έλαβε από τον εργοδότη του με ΑΦΜ ως Αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (...) καθώς και στον κωδικό 315 τον φόρο που παρακρατήθηκε ποσού 10.638,00, καθώς και ανέγραψε σαν σημείωση να πιστωθεί και η εισφορά αλληλεγγύης που υπάρχει στη βεβαίωση, ποσού 2.160,00. Ο φορολογούμενος όμως έκανε λάθος στο έτος, καθώς τα αναδρομικά αφορούσαν τη χρήση 2012, άρα έπρεπε να στείλει δήλωση για το οικονομικό έτος 2013 και όχι για το οικονομικό έτος 2012. Το λάθος συνεχίστηκε με την εκκαθάριση της δήλωσής του από την υπηρεσία μας. Κατόπιν, το τμήμα εισοδήματος, ακολουθώντας τις οδηγίες που παρασχέθηκαν με το έγγραφο με αρ. πρωτ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ, για την αξιοποίηση αναφορών, και έχοντας στα χέρια μας αρχείο excel, όπου εμφανίζονταν τα παραπάνω αδήλωτα εισοδήματα, αλλά στη χρήση 2012, εξεδώσαμε την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με αριθ. δήλωσης στις 11/10/2022, και προέκυψε τελικό χρεωστικό υπόλοιπο 21.676,96€ με αρχικό υπόλοιπο 128,60 €. Και προχωρήσαμε στη διόρθωση της πράξης που αφορούσε το οικονομικό έτος 2012, που έγινε όπως προαναφέραμε κατόπιν δήλωσης του φορολογούμενου, αφαιρώντας το ποσό των 54.000,00 € από τα εισοδήματα της χρήσης 2011 αφού τα προσθέσαμε στη χρήση 2012.

Κατόπιν ο φορολογούμενος προσήλθε στη ΔΟΥ, και με τον υπ αριθ πρωτ. /2-3-2023 προσκόμισε στην υπηρεσία μας επιστολή-ανάλυση από τον εργοδότη του ότι το ποσό των 54.000,00€ αποτελεί αξιώσεις του φορολογούμενου από την εταιρεία που εργαζόταν τότε, την δηλαδή, για νυχτερινή εργασία, υπερεργασία, και υπερωρίες για τα έτη 2003 έως και 2010. Που όμως δεν ήταν εύκολο να αναχθούν στα διάφορα έτη καθώς προέκυψαν ως αποτελέσματα συμβιβασμού από επί συγκεκριμένων αγωγικών αξιώσεων του φορολογούμενου. Επίσης ο φορολογούμενος μαζί με την επιστολή της, κατέθεσε στην υπηρεσία μας και τις σχετικές αποφάσεις του πρωτοδικείου, που οδήγησαν τελικά την εταιρεία να του δώσει το ποσό των 54.000,00€ το φορολογικό έτος 2016, και ανήρτησαν βεβαίωση, με αναγωγή όμως μόνο σε ένα έτος, αυτό του 2012.

Στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, και επειδή από τα έγγραφα που προσκόμισε ο φορολογούμενος, προέκυπτε ξεκάθαρα ότι το ποσό αυτό αφορούσε περισσότερα του ενός έτη, χωρίς όμως να προκύπτει το ακριβές ποσό για κάθε έτος, επιμερίσαμε ισόποσα τις 54.000,00€ καθώς και τον παρακρατηθέντα φόρο σε 8 έτη, και προέκυψαν τα παραπάνω 8 πρώτα εκκαθαριστικά (πράξεις). Επίσης, αφαιρέσαμε τα 54.000,00€ από τον κωδικό 301 και τα 10.638,00 από τον κωδικό 315, αλλά επίσης προσθέσαμε στον κωδικό 333 το σύνολο της παρακρατηθείσας εισφοράς αλληλεγγύης από την βεβαίωση των 54.000,00€, ποσού 2.160,00€, καθώς στα προηγούμενα έτη που αναγάγαμε τα εισοδήματα, δεν υπήρχε ο κωδικός της εισφοράς αλληλεγγύης, αφού η εισφορά αυτή προέκυψε από το 2011 και μετά, προκειμένου να μην το αδικήσουμε αφού το 2016 του παρακρατήθηκε βάσει της βεβαίωσης του εργοδότη.»

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Μη νόμιμη η επιβολή του φόρου, καθώς κατά την εκκαθάριση δεν ελήφθη υπόψη από τη Δ.Ο.Υ. το ποσό του παρακρατηθέντος και αποδοθέντος φόρου, με αποτέλεσμα να υποχρεούται σε διπλή καταβολή του ίδιου φόρου, κατά παράβαση νόμου.
- 2) Μη νόμιμη η παρακράτηση εισφοράς αλληλεγγύης.
- 3) Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων κατ' εσφαλμένη ερμηνεία των οικείων διατάξεων και παντελώς ανατιολόγητα και αόριστα.
- 4) Το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει ΦΕΦΠ για τα κρινόμενα έτη έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 60 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«Στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με «το άρθρο 12», «,καθώς και στις πρόσθετες αμοιβές που δεν συμπεριλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές» διενεργείται παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά».

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. 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 τις διατάξεις του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. 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 την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο.

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 την Ε.2162/2020 με θέμα 'Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ':

«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 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. [.....]

Επειδή, στην ΠΟΛ 1034/2017 με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» αναφέρεται ότι:

«άρθρο 3 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

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..

Άρθρο 4

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

2. Είναι υποχρεωτική η αναγραφή όλων των εισοδημάτων των υπόχρεων, ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησης τους, καθώς και των απαλλασσόμενων από το φόρο εισοδημάτων. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος.»

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.

Ως προς τον 1^ο και 2^ο λόγο:

Επειδή, ο προσφεύγων, σύμφωνα με την ηλεκτρονικά αναρτημένη στην ΑΑΔΕ βεβαίωση αποδοχών, εμφανίζεται να έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2016 στην κατηγορία «Αναδρομικά μισθών [...] που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται [...]», φορολογητέο ποσό ύψους 54.000,00€ επί του οποίου παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος, ποσού 10.638,00 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 2.160,00€.

Επειδή, η Φορολογική Αρχή διενήργησε εκκαθάριση επιμερίζοντας ισόποσα τόσο το ποσό των αναδρομικών μισθών ύψους 54.000,00€ στον κωδικό 301 εκάστου έτους (οικονομικά έτη 2004-2010), ήτοι 6.750€ ανά έτος, όσο και τον παρακρατηθέντα φόρο ύψους 10.638,00€ στον κωδικό 315 εκάστου έτους, ήτοι 1.329,75€ ανά έτος.

Περαιτέρω, πρόσθεσε στον κωδικό 333 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, το σύνολο της παρακρατηθείσας εισφοράς αλληλεγγύης, ύψους 2.160,00€, δεδομένου ότι στα έτη τα οποία έγινε αναγωγή των αναδρομικών μισθών δεν υπήρχε ο κωδικός της εισφοράς αλληλεγγύης, αφού η εισφορά αυτή προέκυψε από το 2011 και μετά, με αποτέλεσμα από την εκκαθάριση της δήλωσης αυτής να προκύψει νέο πιστωτικό ποσό ύψους 2.030,45€ έναντι του αρχικού χρεωστικού 128,60€.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι θα πρέπει να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις διότι κατά την εκκαθάριση δεν ελήφθη υπόψη από τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας το ποσό του παρακρατηθέντος και αποδοθέντος φόρου με αποτέλεσμα να υποχρεούται σε διπλή καταβολή του ίδιου φόρου, ενώ περαιτέρω παρανόμως παρακρατήθηκε η εισφορά αλληλεγγύης, δεν κρίνονται βάσιμοι και απορρίπτονται.

Ως προς τον 3^ο λόγο:

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει υφιστάμενων στοιχείων που είχαν οι φορείς που είχαν προβεί στις σχετικές πληρωμές-καταβολές, χωρίς να τίθεται ζήτημα διακριτικής ευχέρειας της αρμόδιας φορολογικής αρχής κατά την έκδοσή τους ή υποχρέωσης επιμέτρησης κατόπιν συνεκτίμησης και στάθμισης διαφόρων στοιχείων-παραγόντων, ώστε να είναι υποχρεωτική η έκδοση εντολής ελέγχου και αποστολής αιτήματος πληροφοριών πριν την έκδοση των σχετικών πράξεων σε βάρος του, αφού όλα τα κρίσιμα στοιχεία που θα μπορούσαν να επηρεάσουν τον υπολογισμό του προς επιβολή του φόρου είχαν ήδη παρασχεθεί από τους φορείς καταβολής. Για τους λόγους αυτούς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη τήρησης των διαδικαστικών προϋποθέσεων επιβολής φόρου εις βάρος του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον 4^ο λόγο:

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προσφεύγων είχε υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης μέχρι την 31-12-2017 και η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου λήγει εντός πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, ήτοι την 31-12-2022. Επίσης, όπως προκύπτει από την βεβαίωση αποδοχών - συντάξεων που απέστειλε ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση ο εργοδοτικός του φορέας, ο προσφεύγων εισέπραξε το έτος 2016 αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, τα οποία, από τα προσκομισθέντα στοιχεία, προέκυψε ότι αφορούσαν τα οικονομικά έτη 2004 έως 2011 για τα οποία δεν υπέβαλε, όπως είχε υποχρέωση, τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής των προσβαλλόμενων πράξεων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων ΦΕΦΠ, οικονομικών ετών 2004-2011 και 2013, αντίστοιχα, διενεργήθηκε με βάση τα στοιχεία, που είχε στη διάθεσή της η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας. Επομένως, η αρμόδια φορολογική αρχή ορθώς εξέδωσε τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί του αντιθέτου, απορρίπτονται στο σύνολό τους ως αβάσιμοι.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη**, της από 02-04-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, και την **επικύρωση**:

α) της με αριθ. δήλωσης/02-03-2023 (αριθ. ειδοποίησης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση **οικονομικού έτους 2004**,

β) της με αριθ. δήλωσης/02-03-2023 (αριθ. ειδοποίησης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση **οικονομικού έτους 2005**,

γ) της με αριθ. δήλωσης/02-03-2023 (αριθ. ειδοποίησης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση **οικονομικού έτους 2006**,

δ) της με αριθ. δήλωσης/02-03-2023 (αριθ. ειδοποίησης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση **οικονομικού έτους 2007**,

ε) της με αριθ. δήλωσης/02-03-2023 (αριθ. ειδοποίησης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση **οικονομικού έτους 2008**,

στ) της με αριθ. δήλωσης/02-03-2023 (αριθ. ειδοποίησης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση **οικονομικού έτους 2009**,

ζ) της με αριθ. δήλωσης/02-03-2023 (αριθ. ειδοποίησης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση **οικονομικού έτους 2010**,

η) της με αριθ. δήλωσης/02-03-2023 (αριθ. ειδοποίησης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση **οικονομικού έτους 2011** και

θ) της με αριθ. δήλωσης/02-03-2023 (αριθ. ειδοποίησης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου, **οικονομικού έτους 2013**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Οι οριστικές υποχρεώσεις του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

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

Φόρος Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2004

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 1.005,54 €

Φόρος Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2005

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 1.196,87 €

Φόρος Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2006

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 2.112,15 €

Φόρος Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2007

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 795,94 €

Φόρος Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2008

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 1.207,39 €

Φόρος Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2009

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 1.309,53 €

Φόρος Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2010

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 741,77 €

Φόρος Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2011

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 1.139,53 €

Φόρος Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013

Τελικό Πιστωτικό Ποσό: 2.030,45 €

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

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

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

**Ο Προϊστάμενος του
Τμήματος Επανεξέτασης Α1
ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ**

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.