



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, 19/01/2018

Αριθμός απόφασης: **621**

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 22.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ., κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/12.6.2017 και αριθμό ειδοποίησης/2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής.

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

* * * * *

Επί της από 22.09.2017 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/2017 και αριθμό ειδοποίησης/2017 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 959,96 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 22,37 €, ήτοι συνολικό ποσό 982,33 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/2017 και αριθμό ειδοποίησης/2017 και την έκδοση νέας σωστής πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 σύμφωνα με την υποβληθείσα από τον ίδιο από 12.6.2017 ειλικρινή δήλωση ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

1.) Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας, λόγω παράβασης των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 παρ. 1 και 5 του Συντάγματος).

2.) Νομική πλημμέλεια ένεκα ασυμβατότητας προς την ΕΣΔΑ, λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία (άρθρο 1 Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ).

Ως προς το παραδεκτό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά το χρόνο κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της προσβαλλόμενης πράξης: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε **πράξη** που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 20 παρ. 1 του Συντάγματος, όπως ίσχυε κατά το χρόνο κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της προσβαλλόμενης πράξης: «Καθένας έχει δικαίωμα στην παροχή έννομης προστασίας από τα δικαστήρια και μπορεί να αναπτύξει σ' αυτά τις απόψεις του για τα δικαιώματα ή συμφέροντά του, όπως νόμος ορίζει.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 14 παρ. 2 περ. δ' ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2016: «Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις

απαλλάσσονται από το φόρο: α) [...]. ε) Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%). στ) [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει από το φυσικό φάκελο της υπόθεσης και από τα ηλεκτρονικά δεδομένα που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (δεδομένων) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, στις 21.9.2017 εκδόθηκε η πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/2017 και αριθμό ειδοποίησης/2017 βάσει της υπ' αριθμ. καταχώρησης/2017 τροποποιητικής δήλωσης ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 του προσφεύγοντος. Από αυτό συνάγεται ότι κατά την ημερομηνία άσκησης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (22.9.2017) η μοναδική πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Φορολογικής Διοίκησης που υφίστατο ήταν η με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/2017 και αριθμό ειδοποίησης/2017 (αφού μετά την υποβολή της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2017 τροποποιητικής δήλωσης ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 και την εκκαθάρισή της εκδόθηκε η εν λόγω πράξη, καταργώντας την εκδοθείσα κατόπιν της εκκαθάρισης της αρχικής υπ' αριθμ. καταχώρησης/2017 δήλωσης ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 του προσφεύγοντος πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/2017 και αριθμό ειδοποίησης/2017, κατά της οποίας στρέφεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων) και συνεπώς μόνο κατ' αυτής μπορούσε να στραφεί ο προσφεύγων, για το λόγο δε αυτό η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, στρεφόμενη κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/2017 και αριθμό ειδοποίησης/2017, **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη και συγκεκριμένα ως ασκηθείσα κατά ανύπαρκτης πράξης, πολλώ δε μάλλον που**, απορριπτομένης ως απαράδεκτης, κατά τα ανωτέρω, της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν τίθεται, παρόλ' αυτά, ζήτημα τυχόν μη πλήρους ικανοποίησης του κατά το άρθρο 20 παρ. 1 του Συντάγματος δικαιώματος του προσφεύγοντος για παροχή έννομης προστασίας από τα δικαστήρια (στο αμέσως επόμενο της ενδικοφανούς διαδικασίας στάδιο), αφού **το επί της ουσίας προβληθέν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αίτημά του**, το οποίο, κατ' ορθή ερμηνεία της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, συνίσταται επί της ουσίας στην απαλλαγή από το ΦΕφπ της σύνταξης αναπηρίας που λαμβάνει λόγω ποσοστού αναπηρίας 80%, που στην υπό κρίση περίπτωση και όπως προκύπτει από την πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/2017 και αριθμό ειδοποίησης/2017, σημαίνει πρακτικά και κατ' αποτέλεσμα μηδενική φορολογική του υποχρέωση ως προς το ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2016, **έγινε επί της ουσίας και κατ' αποτέλεσμα δεκτό** από τη Φορολογική Διοίκηση **διά α)** της εκδοθείσας πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/2017 και αριθμό ειδοποίησης/2017 (φωτοαντίγραφο της οποίας βρίσκεται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του), από την οποία προκύπτει ότι **το υπό**

κρίση ποσό των 12.999,72 €, το οποίο έλαβε εντός του 2016 ως σύνταξη αναπηρίας ο προσφεύγων και το οποίο είχε αναγράψει στους κωδικούς 303 (άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις: 10.714,08 €) και 321 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ.: 2.285,64 €) της αρχικής υπ' αριθμ. καταχώρησης/2017 δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016, **δε φορολογήθηκε** (λόγω απαλλαγής του από το ΦΕφπ δυνάμει της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 14 παρ. 2 περ. δ' ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2016), εμφανισθέν πλέον, με την προαναφερθείσα υπ' αριθμ. καταχώρησης/2017 τροποποιητική δήλωσή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016, στον κωδικό 619 της δήλωσης (εισοδήματα, που αποκτήσατε το 2016, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδ. τρόπο) και του προσφεύγοντος δηλώσαντος ταυτοχρόνως (δι' επιλογής του κωδικού 913 της δήλωσης) ότι ανήκει στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω, με αποτέλεσμα να μην προκύπτει φορολογική του υποχρέωση ως προς το ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2016 (μηδενική πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016), **και β)** της διαγραφής την 18^η.10.2017 του προκύψαντος από την εκκαθάριση της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2017 αρχικής δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 χρεωστικού (οφειλόμενου προς καταβολή) υπό κρίση ποσού ΦΕφπ ύψους 982,33 €, **με αποτέλεσμα** να παρέλκει η εξέταση του ως άνω περιγραφέντος αιτήματος του προσφεύγοντος (περί απαλλαγής από το ΦΕφπ της σύνταξης αναπηρίας που έλαβε εντός του 2016 λόγω ποσοστού αναπηρίας 80% και κατ' αποτέλεσμα μηδενισμού της φορολογικής του υποχρέωσης ως προς το ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2016) και των προβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 22.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/2017 και αριθμό ειδοποίησης/2017.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.