



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19.05.2022

Αριθμός απόφασης: 1842

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

2. 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. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από 19/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των:

Α) με αριθμό ειδοποίησης /09-11-2021 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων με βάση την τροποποιητική δήλωση 1, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου, οικονομικού έτους 2011,

Β) με αριθμό ειδοποίησης /09-11-2021 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος ν.3986/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου, οικονομικού έτους 2011 και

Γ) με αριθμό ειδοποίησης /09-11-2021 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου, οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χίου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. 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 το με αριθμό ειδοποίησης /09-11-2021 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων με βάση την τροποποιητική δήλωση 1, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου, οικονομικού έτους 2011 προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 1.433,34 € αντί του αρχικού πιστωτικού ποσού ύψους 249,24 €, ήτοι διαφορά ποσού 1.682,58 €.

Με το με αριθμό ειδοποίησης /09-11-2021 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος ν.3986/2011 προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό οφειλής ύψους 886,16 € αντί του προηγούμενου ποσού οφειλής ύψους 600,17 €, ήτοι διαφορά ποσού 285,99 €.

Με το με αριθμό ειδοποίησης /09-11-2021 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου, οικονομικού έτους 2012 προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 10.835,84 € αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού ύψους 7.811,24 €, ήτοι διαφορά ποσού 3.024,60 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής των κάτωθι τροποποιητικών δηλώσεων από τον προσφεύγοντα:

1. Για το οικονομικό έτος 2011, ο προσφεύγων υπέβαλε χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χίου, όπως είχε υποχρέωση, την υπ' αριθμό /09-11-2021 δήλωση, με την οποία πρόσθεσε στα ήδη δηλωθέντα εισοδήματά του το ποσό των αναδρομικών μισθών και πάγιας αντιμισθίας ύψους 14.299,56 €, που εισέπραξε το έτος 2020 από το Υπουργείο Υγείας & Πρόνοιας, με Α.Φ.Μ. και αφορά την χρήση 2010 (οικονομικό έτος 2011).
2. Για το οικονομικό έτος 2012, ο προσφεύγων υπέβαλε χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χίου, όπως είχε υποχρέωση, την υπ' αριθμό /09-11-2021 δήλωση, με την οποία πρόσθεσε στα ήδη δηλωθέντα εισοδήματά του το ποσό των αναδρομικών μισθών και πάγιας αντιμισθίας ύψους 12.794,34 €, που εισέπραξε το έτος 2020 από το Υπουργείο Υγείας & Πρόνοιας, με Α.Φ.Μ. και αφορά την χρήση 2011 (οικονομικό έτος 2012).

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

1. Το ποσό που εισέπραξε από το Υπουργείο Υγείας αφορά αποζημίωση η οποία επιδικάστηκε στο ποσό των 33.069,67 €, από το οποίο αφαιρέθηκαν κρατήσεις ποσού 5.975,77 € και παρακρατήθηκε φόρους ύψους 5.418,78 €. Για την αποζημίωση η οποία εισπράχθηκε μετά από 10 χρόνια και δαπανήθηκαν δικηγορικά και δικαστικά έξοδα άνω των 2.500,00 €, το κράτος του καταλογίζει επιπλέον φόρο ύψους 4.874,59 €.

2. Βάσει της κοινωνικής πολιτικής του κράτους, για το έτος 2020 εισέπραξε, ως εκμισθώτης, 2.000,00 € μικρότερο εισόδημα από μισθώματα από αυτό που έπρεπε να εισπράξει.

Επειδή, σύμφωνα και με τη με Αριθμό 443/2012 Γνωμοδότηση Του Νομικού Συμβουλίου Του Κράτους (Β1 Τμήμα Διακοπών) της Συνεδρίασης της 8ης Αυγούστου 2012, από τη διάταξη του άρθρου 66Ααΐι του Κ.Δ.Δ., που ορίζει ότι η προθεσμία για άσκηση προσφυγής αρχίζει από την αποδεδειγμένη γνώση της πράξης, είναι δυνατόν να συναχθεί βασίμως ότι, εφόσον υφίσταται δυνατότητα πιστοποίησης της λήψης του αποσταλέντος εγγράφου από το πρόσωπο στο οποίο απευθύνεται αυτό, τότε δύναται να θεωρηθεί ότι υφίσταται και αποδεδειγμένη γνώση της πράξης εκ μέρους του, κατά τα οριζόμενα από το άρθρο 66 Κ.Δ.Δ., οπότε αρχίζει και η σχετική προθεσμία ενεργείας. Κατά συνέπεια, εφόσον υφίσταται νομική αδυναμία προσκόμισης στο Δικαστήριο έγχαρτου αποδεικτικού στοιχείου περί της λήψης και άρα της πλήρους γνώσης του περιεχομένου του αποσταλέντος εγγράφου, η άσκηση ενδίκου βοηθήματος κατ' αυτού καθίσταται, κατ' αποτέλεσμα, απρόθεσμη.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 09/11/2021 και, με βάση τα προαναφερόμενα στην ανωτέρω παράγραφο, η προσβολή τους είναι απρόθεσμη, καθώς από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει η αποδεδειγμένη γνώση του περιεχομένου τους, η ενδικοφανής προσφυγή παραδεκτως υποβάλλεται από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 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.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας 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 του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή

μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.....»

Επειδή, στο άρθρο 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«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.

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 8 του ν.4172/2013:

«4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. Κατ' εξαίρεση για τις αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος της είσπραξής τους, εκτός από την περίπτωση που εισπράττονται αναδρομικά κατόπιν ένστασης ή δικαστικής απόφασης, όπου χρόνος κτήσης τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο ανάγονται. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 43Α του ν.4172/2013:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από την εικόνα αποδοχών έτους 2020, εισέπραξε αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που αφορούν:

- τη χρήση 2010 (οικονομικό έτος 2011) φορολογητέου ποσού 14.299,56€ και
- τη χρήση 2011 (οικονομικό έτος 2012) φορολογητέου ποσού 12.794,34 €.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, όπως είχε υποχρέωση, τις υπ' αριθμό /09-11-2021 και /09-11-2021 τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 2011 και 2012 αντίστοιχα, με σκοπό τη δήλωση και φορολόγηση των αναδρομικών εισοδημάτων που έλαβε κατά το έτος 2020.

Επειδή, οι υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις εκκαθαρίστηκαν σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφερθείσες ισχύουσες διατάξεις, οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι σύνομες και ως εκ τούτου η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. /14-02-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση των:

- A) με αριθμό ειδοποίησης /09-11-2021 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων με βάση την τροποποιητική δήλωση 1, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου, οικονομικού έτους 2011,
- B) με αριθμό ειδοποίησης /09-11-2021 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος ν.3986/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου, οικονομικού έτους 2011 και

Γ) με αριθμό ειδοποίησης /09-11-2021 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου, οικονομικού έτους 2012

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

Οικονομικό έτος 2011

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: **1.433,34 €**

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμ. ειδοποίησης /09-11-2021 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων με βάση την τροποποιητική δήλωση 1, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου (Α.Χ.Κ.25)

Συνολικό Ποσό Οφειλής: **886,16 €**

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμ. ειδοποίησης /09-11-2021 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος ν.3986/2011 (Α.Χ.Κ./1)

Οικονομικό έτος 2012

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: **10.835,84 €**

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμ. ειδοποίησης /09-11-2021 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου (Α.Χ.Κ./3)

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4
ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ

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.