



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/12/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3891

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α' 206).

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από 19.7.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, κατοίκου, κατά των πράξεων α) διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/16.12.2021 και αριθμό ειδοποίησης/15.6.2022 και β) διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 της ίδιας Προϊσταμένης με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/16.12.2021 και αριθμό ειδοποίησης/16.6.2022, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/16.12.2021 και αριθμό ειδοποίησης/15.6.2022 και β) διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 της ιδίας Προϊσταμένης με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/16.12.2021 και αριθμό ειδοποίησης/16.6.2022, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 19.7.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

- 1) Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/16.12.2021 και αριθμό ειδοποίησης/15.6.2022 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 574,34 €, πλέον 23,50 € ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 43Α ν. 4172/2013 (ΕισφΑλληλ), ήτοι συνολικό ποσό 597,84 €.

Η πράξη αυτή εκδόθηκε λόγω καταβολής στον προσφεύγοντα, εντός του 2019, τακτικών αποδοχών από τον (ΑΦΜ) συνολικού ύψους 4.478,63 €, όπως προκύπτει από τη σχετική καρτέλα με τις αποδοχές του έτους 2019 του προσφεύγοντος (σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31.12.2020) που τηρείται στα ηλεκτρονικά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτύπωση της οποίας (καρτέλας) περιλαμβάνεται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του. Το ποσό αυτό ο προσφεύγων το δήλωσε στη Φορολογική Διοίκηση με την ως άνω υπ' αριθμ. υποβολής/16.12.2021 (χειρόγραφη) πρώτη τροποποιητική δήλωσή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 (αριθμ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά).

- 2) Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/16.12.2021 και αριθμό ειδοποίησης/16.6.2022 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 1.176,57 €, πλέον 83,73 € ΕισφΑλληλ, ήτοι συνολικό ποσό 1.260,30 €.

Η πράξη αυτή εκδόθηκε λόγω καταβολής στον προσφεύγοντα, εντός του 2020, α) αναδρομικών συντάξεων (χορηγούνται σε αναπήρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80%) από τον (ΑΦΜ) συνολικού ύψους 455,40 € και β) αναδρομικών συντάξεων (χορηγούνται σε αναπήρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80%) από το (ΑΦΜ) συνολικού ύψους 2.282,01 €, όπως προκύπτει από τη σχετική καρτέλα με τις αποδοχές του έτους 2020 του προσφεύγοντος (σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι

31.12.2021) που τηρείται στα ηλεκτρονικά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτύπωση της οποίας (καρτέλας) περιλαμβάνεται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ως άνω πράξεων α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά και β) διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 της ιδίας Προϊσταμένης, προβάλλοντας το λόγο ότι «έχει γίνει συμψηφισμός παρακράτησης αναδρομικών σύνταξης 2019-2020 για το επίδομα ασθένειας που έλαβε το 2019» και ότι πρέπει να απαλλαγεί «από την επιστροφή», επειδή είναι ανάπηρος σε ποσοστό 80% και άνω.

Ως προς την πρώτη εκ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/16.12.2021 και αριθμό ειδοποίησης/ 15.6.2022)

Επειδή, όπως προκύπτει από το φυσικό φάκελο της υπόθεσης και από τα ηλεκτρονικά δεδομένα που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτυπώσεις των οποίων (δεδομένων) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, μετά την έκδοση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/16.12.2021 και αριθμό ειδοποίησης/16.6.2022 (**δεύτερης** εκ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων) αυτή είναι η μοναδική πράξη προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 της Φορολογικής Διοίκησης που αφορά στον προσφεύγοντα και δεν υφίσταται πλέον, ως αφορώσα στο ίδιο αντικείμενο και προγενέστερη αυτής, η ως άνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/16.12.2021 και αριθμό ειδοποίησης/15.6.2022 (**πρώτη** εκ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων).

Επειδή, για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει, στο βαθμό που στρέφεται κατά της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/16.12.2021 και αριθμό ειδοποίησης/15.6.2022 (**πρώτης** εκ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων), να απορριφθεί ως απαράδεκτη και συγκεκριμένα ως ασκηθείσα κατά ανύπαρκτης πράξης, πολλώ μάλλον που, απορριπτομένης ως απαράδεκτης, κατά τούτο, της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την πράξη αυτή, 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 η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/16.12.2021 και αριθμό ειδοποίησης/16.6.2022 (**δεύτερη** εκ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων) εμπεριέχει όλα τα δεδομένα της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/16.12.2021 και αριθμό ειδοποίησης/15.6.2022 (**πρώτης** εκ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων) και αφορά σε όλα τα ζητήματα που θίγει με την υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή ο προσφεύγων.

Ως προς τη δεύτερη εκ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε Πειραιά με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/16.12.2021 και αριθμό ειδοποίησης/ 16.6.2022)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν για το έτος 2019: «1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. [...]. 2. [...]. 3. Ο φόρος που επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος. 4. [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 ν. 4172/2013 (όπως ίσχυαν για το έτος 2019), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΕΦΠ είναι η **31^η Δεκεμβρίου** εκάστου έτους (φορολογικού).

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 14 παρ. 2 περ. ε' ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2019 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019): «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, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι «έχει γίνει συμψηφισμός παρακράτησης αναδρομικών σύνταξης 2019-2020 για το επίδομα ασθένειας που έλαβε το 2019» και ότι πρέπει να απαλλαγεί «από την επιστροφή», επειδή είναι ανάπηρος σε ποσοστό 80% και άνω.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, γιατί, όπως προκύπτει από το φυσικό φάκελο της υπόθεσης και από τα ηλεκτρονικά δεδομένα που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτυπώσεις των οποίων (δεδομένων) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, ο προσφεύγων στις δηλώσεις του ΦΕφπ των ετών που ακολούθησαν την ημερομηνία έκδοσης του από 24.6.2019 εγγράφου της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ/νσης Ιατρικής Αξιολόγησης του ΕΦΚΑ περί πιστοποίησης της αναπηρίας του (δηλώσεις ΦΕφπ φορολογικών ετών 2019, 2020 και 2021), ενώ κατά τη συμπλήρωση των δηλώσεών του ΦΕφπ φορολογικών ετών 2020 και 2021 έχει επιλέξει τον κωδικό που αφορά στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω (κωδικός 905 των δηλώσεων), κατά τη συμπλήρωση της δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 δεν έχει επιλέξει τον αντίστοιχο κωδικό (κωδικός 913 τότε της δήλωσης), αλλά αντίθετα **τον ακριβώς επόμενο** κωδικό (κωδικός 011 της δήλωσης) -προφανώς εκ παραδρομής, αφού ο κωδικός αυτός αφορά στα πρόσωπα του άρθρου 8 παρ. 5 ν. 3023/2002, ήτοι σε κατηγορία προσώπων προφανώς άσχετη με τον ίδιο τον προσφεύγοντα. Από αυτό συνάγεται ότι αυτός ήταν και ο λόγος που κατά την εκκαθάριση της δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 δεν ελήφθη υπόψη η αναπηρία του σε ποσοστό 80% και όλα τα εισοδήματά του από κάθε είδους αποδοχές (μισθούς, συντάξεις, αναδρομικά κ.λπ.) που συναρτώνταν με την εν λόγω αναπηρία του υπήχθησαν κανονικά σε φορολόγηση με τις γενικές διατάξεις. Για το λόγο αυτό, η δήλωση αυτή ΦΕφπ πρέπει να επανεκκαθαριστεί, αφού ληφθεί υπόψη ότι ο προσφεύγων, σύμφωνα με το ως άνω από 24.6.2019 έγγραφο της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ/νσης Ιατρικής Αξιολόγησης του ΕΦΚΑ περί πιστοποίησης της αναπηρίας του, ήταν ανάπηρος σε ποσοστό 80% κατά το διάστημα 20.03.2019-31.12.2019, και να

τροποποιηθεί αντίστοιχα η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/16.12.2021 και αριθμό ειδοποίησης/16.6.2022 (δεύτερη εκ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της από 19.7.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

α) την απόρριψή της σ' ό,τι αφορά στην πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/16.12.2021 και αριθμό ειδοποίησης/15.6.2022 ως **απαράδεκτης** και

β) την αποδοχή της σ' ό,τι αφορά στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 της ιδίας Προϊσταμένης με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/16.12.2021 και αριθμό ειδοποίησης/16.6.2022 **και την τροποποίηση** της πράξης αυτής κατόπιν επανεκκαθάρισης της δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 κατά το ως άνω σκεπτικό.

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**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.