



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/09/2023

Αριθμός Απόφασης: 1222

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604550

E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου κατά των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που προέκυψαν από τα παρακάτω:

Α) με αριθ. δήλωσης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,

Β) με αριθ. δήλωσης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση, οικ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,

Γ) με αριθ. δήλωσης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,

Δ) με αριθ. δήλωσης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,

Ε) με αριθ. δήλωσης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,

ΣΤ) με αριθ. δήλωσης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση μόνο ως προς το μέρος που αφορά προσαυξήσεις, λόγω εκπρόθεσμης καταβολής οφειλής, συνολικού ύψους 399,19 €.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Α) Με το με αριθ. δήλωσης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 1.479,92 €, αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού 1.411,47 € με βάση την αρχική δήλωση της προσφεύγουσας, ήτοι διαφορά ποσού 68,45 €.

Β) Με την με αριθ. δήλωσης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση, οικ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 5.124,11 €, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 4.365,03 € με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, ήτοι διαφορά ποσού 759,08 €.

Γ) Με την με αριθ. δήλωσης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 2.352,92 €, αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού 1.955,09 € με βάση την αρχική δήλωση της προσφεύγουσας, ήτοι διαφορά ποσού 397,83 €.

Δ) Με την με αριθ. δήλωσης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 528,28 €, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 96,76 € με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, ήτοι διαφορά ποσού 431,52 €.

Ε) Με την με αριθ. δήλωσης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 303,92 €, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 170,30 € με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, ήτοι διαφορά ποσού 133,62 €.

ΣΤ) Με την με αριθ. δήλωσης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 426,79 €, αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 254,80 € με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, ήτοι διαφορά ποσού 171,99 €.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, σύμφωνα με τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων που απέστειλε ηλεκτρονικά ο εργοδοτικός φορέας της προσφεύγουσας και αναρτήθηκαν τα έτη 2018 και 2019, αντίστοιχα, στο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. Βάσει αυτών διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εισέπραξε τα έτη 2017 και 2018, αντίστοιχα, αναδρομικά κύριας και επικουρικής σύνταξης που αφορούν τα οικονομικά έτη 2013 έως και 2018 (χρήσεις 2012 έως και 2017) και για τα οποία υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στο έτος που αφορούν.

Για τα ως άνω αναδρομικά η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει, ως όφειλε, έως τις 31-12-2018 και έως τις 31-12-2019, αντίστοιχα, τροποποιητικές δηλώσεις και συνεπώς, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ προέβη σε οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για τα εν λόγω έτη στις

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εστάλησαν ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα στις 24-03-2023.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, μόνο ως προς το μέρος που αφορά προσαυξήσεις, λόγω εκπρόθεσμης καταβολής οφειλής (ποσού 1.962,49 €), συνολικού ύψους 399,19 €. Επίσης, αιτείται τη μη επιβολή αυτοτελών προστίμων, τα οποία όμως ακόμα δεν έχουν καταλογισθεί. Για το εν λόγω θέμα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ το με αριθ. πρωτ. υπόμνημα – αίτημα, το οποίο, όπως ισχυρίζεται, απορρίφθηκε προφορικά.

Στο πλαίσιο αυτό προβάλλει τον ισχυρισμό ότι στην προκειμένη περίπτωση, λόγω της μεγάλης ηλικίας της και των πολλαπλών και σοβαρών προβλημάτων υγείας που αντιμετωπίζει, δεν υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος χωρίς να υπάρχει σκοπιμότητα.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 61 του ν.2238/1994 (προηγούμενος ΚΦΕ) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, ανεξάρτητα από το αν υπόκειται ή όχι σε φόρο, έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση εφόσον έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας του...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 62 του ν.2238/1994 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα είτε αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν είτε ταχυδρομείται επί αποδείξει.

Με τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών γίνεται υποχρεωτικά η υποβολή από κάθε υπόχρεο που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα, καθώς και από κάθε άλλο υπόχρεο του οποίου η δήλωση υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63.

Η δήλωση υποβάλλεται από την 1η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30ή Ιουνίου του οικείου οικονομικού έτους και μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημοσίων υπηρεσιών της επόμενης μέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν.4172/2013 (νεότερος ΚΦΕ) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά...

.....

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«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 προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που κατά τη 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 τον 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, με την εγκύκλιο Ε.2162/13-10-2020 με θέμα: «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ», διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι 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. [...].

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

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.

...

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από

αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63ΚΦΔ.».

Επειδή, στην ΠΟΛ.1068/12-04-2018 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1319) με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, αυτές παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.

...».

Επειδή, στην Α.1041/29-01-2019 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 353) όπως τροποποιήθηκε με την Α.1201/2019 με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«Άρθρο 4

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

....

Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, αυτές παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 61 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Διοικητή και:

α) υποβάλλεται εγγράφως,

β) περιέχει τα στοιχεία και τον Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου,

γ) φέρει την υπογραφή του φορολογούμενου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και

δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία.

3. Ο Διοικητής αποφαινεται επί του αιτήματος μέσα σε τριάντα (30) ημέρες και κοινοποιεί την απόφαση στον φορολογούμενο. Αν δεν ληφθεί απόφαση μέσα στην ανωτέρω περίοδο, το αίτημα θεωρείται ότι έχει απορριφθεί.».

Επειδή, η ανωτέρα βία αποτελεί γενική αρχή του δικαίου και εφαρμόζεται και όταν δεν την προβλέπει σχετικά ο νόμος (πρβλ. Σ.τ.Ε. 2097/1979 Ολομ., 361/1992 Ολομ., Σ.τ.Ε. 2049/1992, 201/1994, 2840/2000, 1862/2014 ΔΕΦ ΑΘ). Σύμφωνα με την νομολογία ανωτέρα βία συνιστά κάθε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο δεν μπορούσε να αποτραπεί ακόμη και με μέτρα εξαιρετικής επιμέλειας και σύνεσης (Σ.τ.Ε. 1609/2002).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.4978/2022 (Κ.Ε.Δ.Ε.) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: «1. Για οποιοδήποτε ποσό χρέους γίνεται ληξιπρόθεσμο, ο οφειλέτης υποχρεούται να καταβάλει τόκους εκπρόθεσμης καταβολής κατ' ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.. Για χρέη από συμβάσεις οι τόκοι ορίζονται ως ανωτέρω, εκτός αν προβλέπεται άλλη ρύθμιση με ρητό όρο της σύμβασης, και υπολογίζονται από την επόμενη ημέρα της προθεσμίας που πρέπει, σύμφωνα με τη σύμβαση, να καταβληθεί η οφειλή μερικά ή ολικά...

4. Ο οφειλέτης μπορεί να ζητά απαλλαγή των ληξιπρόθεσμων οφειλών προς το Δημόσιο και αυτών προς τους τρίτους, των οποίων η είσπραξη έχει ανατεθεί στην ΑΑΔΕ, από τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής της παρ. 1 και το πρόστιμο εκπρόθεσμης καταβολής, εφόσον η μη εμπρόθεσμη καταβολή οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους έχουν επιβληθεί τόκοι και το τυχόν πρόστιμο εκπρόθεσμης καταβολής. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Διοικητή της ΑΑΔΕ και:

α) υποβάλλεται εγγράφως,

β) περιέχει τα στοιχεία και τον Α.Φ.Μ. του οφειλέτη,

γ) φέρει την υπογραφή του οφειλέτη ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου και

δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Ο Διοικητής της ΑΑΔΕ αποφαινεται επί του αιτήματος εντός τριάντα (30) ημερών και κοινοποιεί την απόφαση στον οφειλέτη κατά το άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ.. Αν η ανωτέρω προθεσμία παρέλθει άπρακτη, το αίτημα θεωρείται ότι έχει απορριφθεί...».

Επειδή, από το σύστημα Τaxis προκύπτει ότι η προσφεύγουσα μέχρι την ημερομηνία υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής δεν είχε εξοφλήσει όλους τους φόρους για τους οποίους επιβλήθηκαν οι εν λόγω προσαυξήσεις.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 6 του άρθρου 10 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι:

«1. Οι προθεσμίες για την υποβολή αίτησης, αναφοράς, δήλωσης ή άλλου εγγράφου του ενδιαφερομένου, καθώς και για οποιαδήποτε άλλη ενέργειά του είναι αποκλειστικές, εκτός αν χαρακτηρίζονται ενδεικτικές από τις διατάξεις που τις προβλέπουν.

6. Υέρβαση των προθεσμιών συγχωρείται σε περίπτωση ανώτερης βίας, καθώς και όταν ο ενδιαφερόμενος επικαλείται τη συνδρομή γεγονότων γνωστών στην υπηρεσία.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα για την μη υποβολή των εν λόγω τροποποιητικών δηλώσεων, επικαλείται τη μεγάλη ηλικία της και προβλήματα υγείας, για τα οποία προσκομίζει σχετικά έγγραφα.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα νοσηλεύτηκε για λόγους υγείας κατά τον κρίσιμο χρόνο της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής των σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, η προσφεύγουσα έλαβε γνώση με την ανάρτηση των βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων τα έτη 2018 και 2019 για τις τακτικές αποδοχές των ετών 2017 και 2018, αντίστοιχα, τις οποίες δήλωσε με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Στις ίδιες βεβαιώσεις περιλαμβάνονταν τα αναδρομικά κύριας και επικουρικής σύνταξης που έλαβε από τον εργοδοτικό της φορέα.

Επειδή, η προσφεύγουσα όφειλε να προβεί στη δήλωση των εν λόγω αναδρομικών ποσών οικ. ετών 2013 έως και 2018 μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο αναρτήθηκε η σχετική βεβαίωση αποδοχών - συντάξεων από τον εργοδοτικό της φορέα, ήτοι μέχρι τις 31-12-2018 και 31-12-2019, αντίστοιχα.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ ορθώς προέβη στην έκδοση των:

Α) με αριθ. δήλωσης Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, οικ. έτους 2013, συνυπολογίζοντας προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης κατά 51 μήνες,

Β) με αριθ. δήλωσης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση, οικ. έτους 2014, συνυπολογίζοντας προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης κατά 51 μήνες,

Γ) με αριθ. δήλωσης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2014, συνυπολογίζοντας προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης κατά 51 μήνες,

Δ) με αριθ. δήλωσης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2015, συνυπολογίζοντας προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης κατά 51 μήνες,

Ε) με αριθ. δήλωσης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2016, συνυπολογίζοντας προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης κατά 51 μήνες, και

ΣΤ) με αριθ. δήλωσης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2017, συνυπολογίζοντας προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης κατά 39 μήνες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, και την επικύρωση των:

Α) με αριθ. δήλωσης Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,

Β) με αριθ. δήλωσης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση, οικ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,

Γ) με αριθ. δήλωσης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,

Δ) με αριθ. δήλωσης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,

Ε) με αριθ. δήλωσης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,

ΣΤ) με αριθ. δήλωσης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

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

Α) Οικονομικό Έτος 2013

- **Τελικό Χρεωστικό: 1.479,92 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθ. δήλωσης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ (Α.Χ.Κ.).

Β) Οικονομικό Έτος 2014

- **Νέο Χρεωστικό: 5.124,11 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθ. δήλωσης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση, οικ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ (Α.Χ.Κ.).

Γ) Φορολογικό Έτος 2014

- **Τελικό Χρεωστικό: 2.352,92 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθ. δήλωσης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ (Α.Χ.Κ.).

Δ) Φορολογικό Έτος 2015

- **Νέο Χρεωστικό: 528,28 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθ. δήλωσηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ (Α.Χ.Κ.).

Ε) Φορολογικό Έτος 2016

- **Νέο Χρεωστικό: 303,92 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθ. δήλωσης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, (Α.Χ.Κ.).

ΣΤ) Φορολογικό Έτος 2017

- **Νέο Χρεωστικό: 426,79 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθ. δήλωσης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ (Α.Χ.Κ.).

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

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

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.