



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21.03.2023

Αριθμός απόφασης: 778

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

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

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατά της απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών του υπ' αριθ. πρωτ.αιτήματός του, που αφορά την υπ' αριθ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 έγγραφη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, απορρίφθηκε το απόκαι με αριθ. πρωτ.αίτημα του προσφεύγοντος για εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, επικαλούμενος ανάλωση κεφαλαίου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της απόρριψης του ανωτέρω αιτήματός του και ζητά να ακυρωθεί το τεκμαρτό εισόδημα που αναφέρει η εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, καθώς και ο φόρος που προέκυψε με την υπ' αριθ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

Κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, η οποία πραγματοποιήθηκε το έτος 2016, ο λογιστής του εκ παραδρομής δεν ανέφερε την ανάλωση κεφαλαίου που είχε φορολογηθεί και είχε διαθέσιμο. Αποτέλεσμα αυτού ήταν να φορολογηθεί βάσει τεκμαρτού εισοδήματος και να υπολογισθεί σε βάρος του φόρος ποσού 4.206,06 €.

Επειδή, η παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του Κ.Φ.Δ., ορίζει πως «1. 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημά του. ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται 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.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία 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 προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 «Παραγραφή» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα τη με αριθ.αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015. Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, με την οποία προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 4.202,06 €.

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4172/2013, λαμβάνοντας υπόψη το εισόδημά του από τόκους ημεδαπής προέλευσης ύψους 251,04 €, καθώς και την προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 14.351,99 €, η οποία προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.4172/2013 από στοιχεία της υποβληθείσας δήλωσης.

Επειδή, ο προσφεύγων με το υπ' αριθ. πρωτ.αίτημά του, ζήτησε να εκκαθαριστεί εκ νέου η δήλωσή του φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, λαμβάνοντας υπόψη ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε, προκειμένου να μειωθεί η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων. Το ανωτέρω αίτημα απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, καθώς σύμφωνα με την έγγραφη απάντησή του «δεν μπορεί να γίνει τροποποιητική για το έτος αυτό λόγω παραγραφής».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η οποία αφορά την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 19 του ΚΦ.Δ., η πενταετής προθεσμία παραγραφής έληγε την 31.12.2021.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ορθώς απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών το υπ' αριθ. πρωτ. αίτημα του προσφεύγοντος για εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.