



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/7/2023

Αριθμός απόφασης: 973

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ 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 29/3/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό πρωτ. /22-03-2023 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά σε αίτημα εκκαθάρισης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 που υποβλήθηκε την 17/3/2023, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

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

Επί της από 29/3/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό πρωτ./22-3-2023 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά απορρίφθηκε το από 17/3/2023 και με αριθμό πρωτ./..... ηλεκτρονικό αίτημα του προσφεύγοντος με το οποίο ζητούσε να εκκαθαριστεί η συνημμένη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021.

Αναλυτικότερα, την 5/7/2022 ο προσφεύγων υπέβαλε αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε1) για το φορολογικό έτος 2021, δηλώνοντας στον κωδικό 787 «Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από τον φόρο» ποσό 10.900,00 ευρώ. Η δήλωση δεν εκκαθαρίστηκε άμεσα αλλά ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα, με αυτοματοποιημένο μήνυμα, να υποβάλει όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά, το οποίο και έπραξε την ίδια μέρα. Μετά από έλεγχο των δικαιολογητικών από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. το ποσό της ανάλωσης μειώθηκε σε 6.028,79 ευρώ και από την εκκαθάριση, όπως αποτυπώθηκε στη με αριθμό ειδοποίησης/6-7-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, προέκυψε κύριος φόρος 740,87 ευρώ, πλέον προκαταβολή φόρου 466,39 ευρώ, πλέον τέλος επιτηδεύματος 650,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής 1.857,26 ευρώ. Με το από 19/7/2022 και με αριθμό πρωτ./..... ηλεκτρονικό αίτημά του ο προσφεύγων ζήτησε να γίνει νέα εκκαθάριση των εισοδημάτων του για το φορολογικό έτος 2021, επισυνάπτοντας τροποποιητική δήλωση, με την οποία αύξησε το ποσό του κωδικού 787 σε 10.501,41 ευρώ, και πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου φορολογικού έτους 2021. Μετά την αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. η οποία τον ενημέρωσε ότι δεν προκύπτει υπόλοιπο προς ανάλωση ο προσφεύγων επανέλαβε το ίδιο αίτημα την 14/12/2022, με αριθμό πρωτ., στο οποίο έλαβε και πάλι αρνητική απάντηση. Την 17/3/2023 και με αριθμό πρωτ. υποβλήθηκε το τρίτο κατά σειρά αίτημα του προσφεύγοντος με το ίδιο περιεχόμενο και τα ίδια συνημμένα αρχεία, που απορρίφθηκε εκ νέου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με το με αριθμό πρωτ./22-3-2023 έγγραφό της.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι λανθασμένα απορρίφθηκε το με αριθμό πρωτ. αίτημά του να γίνει εκ νέου εκκαθάριση της δήλωσης για τα εισοδήματα φορολογικού έτους 2021, συνυπολογίζοντας ως ανάλωση κεφαλαίου το ποσό των 10.501,41 ευρώ που δηλώθηκε από τον ίδιο στον κωδικό 787 της συνημμένης τροποποιητικής δήλωσης. Το εν λόγω ποσό αποτελεί το διαθέσιμο υπόλοιπο που σωρεύθηκε από τα εισοδήματά του για το φορολογικό έτος 2020, σύμφωνα με τον συνυποβληθέντα πίνακα ανάλωσης. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ., κατά παράβαση της ΠΟΛ.1076/2015 και των άρθρων 30 έως 34 του Ν.4172/2013, αφαίρεσε από το ποσό αυτό το αρνητικό διαθέσιμο υπόλοιπο της συζύγου του όπως εμφανιζόταν στον ίδιο πίνακα ανάλωσης, ύψους 4.471,62 ευρώ, με αποτέλεσμα να υπολογισθεί ποσό ανάλωσης 6.028,79 ευρώ και να του καταλογιστεί τελικά φόρος βάσει τεκμηρίων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 – *Ειδική διοικητική διαδικασία – ενδικοφανής προσφυγή* του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«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. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1064/2017 με θέμα: «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προβλέπεται μεταξύ άλλων ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 ν. 4174/2013

Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζομένων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.

Άρθρο 2

Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.). [...]

Επειδή ο προσφεύγων, μετά την υποβολή της αρχικής και με αριθμό καταχώρησης/5-7-2022 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, υπέβαλε κατόπιν αυτοματοποιημένου μηνύματος τα δικαιολογητικά που θεώρησε απαραίτητα για την εκκαθάριση της δήλωσής του και συγκεκριμένα το με αριθμό 8.950 και ημερομηνία σύνταξης 22/11/2021 συμβόλαιο πώλησης ακινήτου με το οποίο αγόρασε ακίνητο έναντι συνολικού τιμήματος 35.000,00 ευρώ, την από 8/3/2022 εκτύπωση της πρώτης σελίδας του πίνακα απόσβεσης

δανείου ύψους 20.000,00 ευρώ της τράπεζας με χαρακτηρισμό και ημερομηνία πρώτης δόσης 24/3/2022 και την από 3/3/2022 και με αριθμό 9.018 πράξη εξόφλησης του τιμήματος του ανωτέρω ακινήτου.

Επειδή ωστόσο δεν υπέβαλε πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου για να δικαιολογήσει το ποσό των 10.900,00 ευρώ που δήλωσε στον κωδικό 787 «Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από τον φόρο» της αρχικής του δήλωσης και το αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ., μετά από έλεγχο των εισοδημάτων του για τα προηγούμενα έτη, επαναπροσδιόρισε το ποσό αυτό σε 6.028,79 ευρώ και προχώρησε σε εκκαθάριση της δήλωσης.

Επειδή την 19/7/2022, μετά την έκδοση και κοινοποίηση του αποτελέσματος της εκκαθάρισης με τη με αριθμό ειδοποίησης/6-7-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, ο προσφεύγων υπέβαλε αίτημα (με αριθμό πρωτ.) με το οποίο ζητούσε να γίνει εκ νέου εκκαθάριση των εισοδημάτων του για το φορολογικό έτος 2021, επισυνάπτοντας τροποποιητική δήλωση του εντύπου Ε1 στην οποία δήλωσε στον κωδικό 787 ποσό 10.501,41 ευρώ.

Επειδή στο ως άνω αίτημα επισύναψε επίσης πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου με εισοδήματα δικά του και της συζύγου του, για το φορολογικό έτος 2020, από τον οποίο προέκυψε τελικό διαθέσιμο υπόλοιπο για τον ίδιο 10.501,41 ευρώ και για τη σύζυγό του -4.471,62 ευρώ.

Επειδή στο ως άνω αίτημα η αρμόδια Δ.Ο.Υ. απάντησε ηλεκτρονικά την 24/8/2022 ενημερώνοντάς τον ότι: «το διαθέσιμο κεφάλαιο έχει ήδη συμπληρωθεί στον κωδικό 787 κατά την αρχική εκκαθάριση».

Επειδή ο προσφεύγων επανέλαβε την υποβολή του ίδιου αιτήματος με τα ίδια συνημμένα αρχεία καταχρηστικά την 14/12/2022 και 17/3/2023 στα οποία η Δ.Ο.Υ. απάντησε ηλεκτρονικά την 12/1/2023 και 22/3/2023 αντίστοιχα.

Επειδή είχε τη δυνατότητα να προσφύγει στην υπηρεσία μας κατά της από 24/8/2022 απάντησης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. στο πρώτο αίτημά του (με αριθμό πρωτ. και ημερομηνία υποβολής 19/7/2022) εντός 30 ημερών από την κοινοποίησή της, με έναρξη της προθεσμίας από την 1/9/2022 κατά τα οριζόμενα στο προαναφερόμενο άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή ωστόσο άσκησε προσφυγή κατά της απάντησης στο τρίτο κατά σειρά όμοιο αίτημά του, που υπέβαλε καταχρηστικά και χωρίς ουσιαστικό λόγο, δεδομένου ότι επανέλαβε ακριβώς το περιεχόμενο των δύο προηγούμενων αιτημάτων.

Ως εκ τούτου απαραδέκτως υποβάλλεται η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της υπηρεσίας μας.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία 29/3/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

ΣΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ

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.