



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 12-11-2020
Αριθμός απόφασης: 1698

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail: ded.thess@aade.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18/06/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:....., κατά της από 29-05-2020 και αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την από 29-05-2020 και αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ./18-06-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της τουμε ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδοποίησης/29-05-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος ύψους 4.502,16€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 193,62€ και τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή 5.345,78€.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμό καταχώρησης/12-07-2019 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, έχοντας συμπληρώσει τον κωδικό 787 «Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο» με το ποσό των 22.000,00€. Η ως άνω δήλωση δεν εκκαθαρίστηκε από το σύστημα Taxisnet καθόσον είχε συμπληρωθεί από την υπόχρεη ποσό ανάλωσης κεφαλαίου μεγαλύτερο από αυτό που προκύπτει από το αρχείο της Φορολογικής Διοίκησης και προς τούτο εκλήθη η προσφεύγουσα να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα προκειμένου να διαπιστωθεί το ύψος του τυχόν διαθέσιμου προς ανάλωση κεφαλαίου. Την 23-07-2019 η προσφεύγουσα προσκόμισε τα δικαιολογητικά της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, που έλαβαν αριθμό καταχώρησης 205/2019, μεταξύ των οποίων και πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών από το 2003 έως το 2017. Επειδή ο ανωτέρω πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου περιείχε εισοδήματα του συζύγου της προσφεύγουσας, με τον οποίο η έγγαμη σχέση διεκόπη από 27-04-2018, ενώ δεν περιελάμβανε ένα επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης, το οποίο η προσφεύγουσα είχε στην κατοχή της, κατά τα έτη 2003 έως 2008, στάλθηκε από τη φορολογική αρχή το με αριθμό πρωτ./13-05-2020 αίτημα για παροχή πληροφοριών προκειμένου να προσκομισθεί νέος διορθωμένος πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου.

Σε συνέχεια του αιτήματος παροχής πληροφοριών προσκομίσθηκε διορθωμένος πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου, στον οποίο δεν περιλαμβάνονταν οι χρήσεις 2003 έως 2008 και το συνολικό ποσό της ανάλωσης κεφαλαίου ανέρχονταν σε 19.072,45€. Η αρμόδια ΔΟΥ απέρριψε το ποσό της ανάλωσης κεφαλαίου, όπως αυτό προσδιορίστηκε από το νέο πίνακα ανάλωσης και προχώρησε η ίδια στον υπολογισμό του ποσού της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, η οποία ανήλθε

τελικά στο ποσό των 1.100,00€. Το εν λόγω ποσό αναγράφηκε στον κωδικό 787 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι για την ανάλωση κεφαλαίου, λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα προηγούμενων ετών, τα οποία έχουν δηλωθεί στη δήλωση του υπόχρεου. Επιπλέον, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών απορρίφθηκε στο σύνολό του χωρίς περαιτέρω εξηγήσεις. Προς του ισχυρισμού της επικαλείται την παράγραφο 2 του άρθρου 34 του Ν 4172/2013, την περίπτωση ζ' της προαναφερθείσας παραγράφου και την ΠΟΛ 1076/2015.

Επειδή, στην παράγραφο 2 του άρθρου 30 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου».

Επειδή, στο άρθρο 23§1&2 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν4174/2013: «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, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα προσκόμισε στην αρμόδια φορολογική αρχή τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών (2003-2017) για έλεγχο προκειμένου να οριστικοποιηθεί η εμπροθέσμως υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018. Ακολούθως, η ΔΟΥ Δ΄ Θεσσαλονίκης με το με αριθμό πρωτ./13-05-2020 αίτημα για παροχή πληροφοριών, ζήτησε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει νέο διορθωμένο πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών. Μετά την προσκόμιση εκ μέρους της προσφεύγουσας νέου διορθωμένου πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών (2009-2017), η αρμόδια ΔΥΟ προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης απορρίπτοντας μέρος του δηλωθέντος στον κωδικό 787 ποσού, χωρίς ωστόσο να αναφέρει εγγράφως τα στοιχεία βάσει των οποίων προέκυψε ο προσδιορισμός του φόρου.

Επειδή, η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της ως άνω φορολογικής δήλωσης και στην έκδοση της προσβαλλόμενης με αρ. ειδ./29-05-2020 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2018, με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση της προσφεύγουσας, χωρίς να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου, παραβιάζοντας ουσιώδη τύπο της διαδικασίας.

Κατόπιν των ανωτέρω, η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Α.Α.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2018, θα πρέπει να ακυρωθεί για τυπική πλημμέλεια, λόγω μη τήρησης της διαδικασίας που προβλέπεται στο άρθρο 32 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013: «Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης».

Επειδή, εξάλλου στο άρθρο 36§1 & 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013 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 προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης. 2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α)β) γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός

έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της υπ' αριθ. πρωτ./18-06-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ:και την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης/29-02-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 για τυπική πλημμέλεια. Καλείται δε η Δ.Ο.Υ. να προβεί σε εκ νέου προσδιορισμό φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, αφού εφαρμόσει την προβλεπόμενη διαδικασία της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του Ν 4174/2013 με βάση το σκεπτικό της απόφασης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΚΑΛΟΓΗΡΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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