



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 02/02/2021

Αριθμός απόφασης: 404

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@aaade.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. 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 Α 1273/15-12-2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ.5 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από τις 16-11-2020 έως και την 31-01-2021, παρατείνεται έως 31-03-2021.

4. 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».

5. Την από **12-10-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **25493** ενδικοφανή προσφυγή της **ΒΑΡΝΙΔΟΥ ΠΑΡΘΕΝΑΣ ΤΟΥ ΙΩΑΝΝΗ** με **ΑΦΜ:066733658**, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού Μυρίων 10, Τ.Κ. 55134, κατά της με αριθμό ειδοποίησης 123539/24-08-2020 (αριθμ.δήλωσης 179988) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Την από 15/10/2020 Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς Θεσσαλονίκης.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **12-10-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **με 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:

Με τη με αριθμ. ειδοποίησης/24-08-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2014, που εκδόθηκε, δυνάμει της με αριθμ./31-8-2020 ηλεκτρονικά υποβληθείσης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος ύψους 15.902,85€, λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά ύψους 72,00€, ήτοι, συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 15.974,85€, το οποίο προέκυψε λόγω προστιθέμενης διαφοράς αντικειμενικών δαπανών ύψους 58.163,17€, και προσδιορισθέντος φορολογητέου εισοδήματος ύψους 60.068,03 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένα διενήργησε την ως άνω εκκαθάριση, μη λαμβάνοντας υπόψη τα αναγραφόμενα ποσά στους κωδικούς 781 και 787, του πίνακα 6 της ως άνω δήλωσης που μειώνουν την ετήσια δαπάνη του έτους, για το λόγο ότι η μη προσκόμιση των αιτηθέντων από αυτή δικαιολογητικών, δεν αφορά δική της παράλειψη, αλλά αντικειμενική αδυναμία, αφού από τη δική της πλευρά έκανε όλες τις απαραίτητες ενέργειες με σκοπό την εξασφάλιση όλων των απαραίτητων εγγράφων. Όμως ο Οργανισμός Προγνωστικών Αγώνων Ποδοσφαίρου, χωρίς καμία νόμιμη αιτία, δεν της χορήγησε εδώ και πέντε πλέον έτη βεβαίωση κερδισμένων δελτίων για τα έτη 2010-2014, ύψους 62.003,80 €, το οποίο και συμπεριέλαβε στην υποβληθείσα φορολογική της δήλωση.

Ως προς τους ως άνω προβαλλόμενους λόγους :

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 23 του Ν. 4174/2013** (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας - ΦΕΚ Α' 170/26-7-2013), 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.»

Επειδή, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1088/17-04-2015**, με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή», ορίζεται μεταξύ άλλων, στο **Άρθρο 3**, ότι : « [...] 2. Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, θα οδηγούνται για έλεγχο στη Δ.Ο.Υ. και οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκτυπώνονται και αποστέλλονται στους φορολογούμενους από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης». Στο **άρθρο 5** (Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο), ότι : «....16. Για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 31 έως 33 του Ν.4172/2013, κατά την υποβολή της ετήσιας φορολογικής δήλωσης, προσκομίζονται σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου τα παρακάτω δικαιολογητικά έγγραφα ή στοιχεία:.... 20. Αναλυτικό πίνακα με τα στοιχεία εσόδων (εισοδήματα, δωρεές κ.λπ.) και των δαπανών, από τον οποίο να προκύπτει το ποσό του αναλωθέντος κεφαλαίου που ο υπόχρεος επικαλείται για την κάλυψη της διαφοράς της δαπάνης».

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α 1048340 ΕΞ 2018/22.03.2018** έγγραφο της Γενικής Δ/σης Άμεσης Φορολογίας με θέμα «Εκκαθάριση εκκρεμών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος προηγούμενων ετών, λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών από τους φορολογούμενους – φυσικά πρόσωπα. Έκδοση και κοινοποίηση πράξεων προσδιορισμού φόρου», το οποίο εκδόθηκε σε συμπλήρωση του ΔΕΑΦ Α 1055958ΕΞ2015/24.04.2015 εγγράφου, δόθηκαν οι παρακάτω επιπλέον διευκρινίσεις:

«Η διαχείριση των φορολογικών δηλώσεων που εκκρεμούν λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών από τους φορολογούμενους, γίνεται σύμφωνα με την διαδικασία που περιγράφεται στο ΔΕΑΦ Α 1055958ΕΞ2015/24.04.2015 έγγραφό μας, στο οποίο διευκρινίζεται ότι η περιγραφόμενη διαδικασία, θα τηρείται σε όλες τις περιπτώσεις που εκκρεμούν εκκαθαρίσεις φορολογικών δηλώσεων φυσικών προσώπων, ανεξάρτητα από το οικονομικό έτος που αφορούν (σχετ. το ΔΕΑΦ Α 1071006 ΕΞ 2016/09.05.2016 έγγραφό μας) αρκεί να υπάρχει αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων μετά την 01.01.2014 και οι υπόχρεοι να μην έχουν ανταποκριθεί...

2. Σε συμπλήρωση του ΔΕΑΦ Α 1055958ΕΞ2015/24.04.2015 εγγράφου μας, δίδονται οι παρακάτω επιπλέον διευκρινίσεις για το σχετικό ως άνω θέμα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 67 Ν. 4172/2013, οι οποίες ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 01.01.2014 και μετά, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (αρμοδιότητα η οποία έχει πλέον μεταβιβαστεί στον Διοικητή ΑΑΔΕ) καθορίζονται, μεταξύ άλλων, τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με την δήλωση φορολογίας

εισοδήματος, ενώ το ίδιο προβλεπόταν και με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 62 Ν. 2238/1994, που είχαν εφαρμογή για εισοδήματα αποκτηθέντα πριν από την 01.01.2014.

Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που πρέπει να συνοδεύουν την δήλωση, ρητά ορίζονται στις αποφάσεις που εκδίδονται κάθε φορολογικό έτος για τον τύπο και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. Στις περιπτώσεις που η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται χειρόγραφα μέσω Δ.Ο.Υ., συνυποβάλλονται, κατά περίπτωση, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά σε ευκρινή φωτοαντίγραφα, ενώ όταν οι δηλώσεις υποβάλλονται ηλεκτρονικά, τα ως άνω δικαιολογητικά φυλάσσονται από τον φορολογούμενο για μελλοντικό έλεγχο.

Όσον αφορά στα έτη 2013 και εξής, για τα οποία υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση:

Χρησιμοποιώντας τα ηλεκτρονικά αρχεία που έχουν αποσταλεί με τις Αποφάσεις ΠΟΛ 1025/2017, ΠΟΛ 1274/2015 όπως συμπληρώθηκε με την ΠΟΛ 1016/2016, ΠΟΛ 1051/2015 όπως ισχύει και ΠΟΛ 1039/2014, παρακαλούνται οι Δ.Ο.Υ. να προχωρήσουν στην εκκαθάριση των αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων που εκκρεμούν, διαγράφοντας ή διορθώνοντας, όπου απαιτείται, ποσά τα οποία συνεπάγονται φορολογικά απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος ή μείωση του φόρου, τα οποία δεν καλύπτονται από ηλεκτρονικά αρχεία ούτε προσκομίζονται για αυτά τα κατάλληλα δικαιολογητικά σε φυσική μορφή και στην συνέχεια να εκδώσουν τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 Ν. 4174/2013 και να τις κοινοποιήσουν σύμφωνα με το άρθρο 5 Ν. 4174/2013, γνωρίζοντας επίσης στους φορολογούμενους τα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου, στις περιπτώσεις που αυτός γίνει με στοιχεία εκτός από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις, όπως ρητά ορίζει η παρ. 3 του άρθρου 32 Ν. 4174/2013...»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτουν τα εξής : Με την με αρ. πρωτ. 15872/15.07.2020 πρόσκληση, η προσφεύγουσα κλήθηκε να προσκομίσει για έλεγχο, εντός πέντε (5) ημερών, τα δικαιολογητικά της ηλεκτρονικά υποβληθείσας με αρ. καταχ./31.08.2018 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού Έτους 2014, η οποία δεν είχε εκκαθαρισθεί, καθώς είχε συμπληρωθεί ποσό ανάλωσης κεφαλαίου μεγαλύτερο από αυτό που προέκυπτε από το αρχείο της Υπηρεσίας . Με την ως άνω πρόσκληση, επισημάνθηκε ότι σε περίπτωση μη προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών, θα γίνει άμεσα εκκαθάριση της ηλεκτρονικά υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με το ΔΕΑΦ Α 1048340 ΕΞ 2018/22.3.2018 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Α.Α.Δ.Ε και θα επιβληθούν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 54 Ν. 4174/2013.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και η εν λόγω δήλωση εκκαθαρίσθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., χωρίς να ληφθούν υπόψη ποσά δαπανών που μειώνουν τον φόρο ή το εισόδημα. Ειδικότερα διαγράφηκαν: ποσό 720,00€ στον κωδ. 049

(δαπάνη αγοράς και παροχής υπηρεσιών), ποσό 37.686,50€ στον κωδ. 781 (ποσό που προέρχεται από διάθεση περιουσιακού στοιχείου) και ποσό 20.550,00€ στον κωδ. 787 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από τον φόρο). Μετά την εκκαθάριση της δήλωσης εκδόθηκε η με αρ. ειδ./24.08.2020 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, βάσει της οποίας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος συνολικού ποσού 15.902,85€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου συνολικού ποσού 72,00€, ήτοι συνολικό ποσό 15.974,85€.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο με αρ. πρωτ./15.07.2020 αίτημα της Δ.Ο.Υ. για προσκόμιση των δικαιολογητικών της με αρ. καταχ./31.08.2015 ηλεκτρονικά υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, ορθά κατά τα οριζόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1048340 ΕΞ 2018/22-3-2018 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Α.Α.Δ.Ε ακολούθησε η εκκαθάριση αυτής από την Δ.Ο.Υ. και η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 Ν. 4174/2013.

Επειδή, για όλους τους ανωτέρω λόγους η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως αβάσιμη και αναπόδεικτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/12-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ:.....,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης:

-Επί της με αριθμ. Ειδ./24-08-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, ποσό : 15.974,85 €

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.