



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27-1-2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 202

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 30-9-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των:
Α) του με ΑΦΜ και Β)
του με ΑΦΜ, κατοίκων, οδός, κατά των με
αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδ/σης:) και/2021 (αριθ. ειδ/σης:
.....), αντίστοιχα, πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος,
φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ και τα προσκομιζόμενα
με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-9-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των:
Α) του με ΑΦΜ και Β)
του με ΑΦΜ και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της
ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδ/σης:) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος, ποσού 5.968,98€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 759,13€, ήτοι συνολικός φόρος, ποσού 6.728,11€.

Με την με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδ/σης:) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος, ποσού 449,48€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκαν συνεπεία της με ημερομηνία υποβολής 22-7-2021 και με αριθ. κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, η εκκαθάριση της οποίας διενεργήθηκε τεκμαρτά με συνυπολογισμό των αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτούνται την ακύρωση, των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτέες ως νομικώς πλημμελείς και παντελώς ανατιολόγητες.
2. Η δαπάνη για την αγορά του ακινήτου, όπως δηλώθηκε με την με αριθ./2021 κοινή δήλωση των προσφευγόντων, φορολογικού έτους 2020, διενεργήθηκε με εισαχθέντα εκ του εξωτερικού (ARMENIA) χρηματικά ποσά, δηλωθέντα στο φορολογικό έτος 2018, με τα οποία οι προσφεύγοντες αγόρασαν εντός του φορολογικού έτους 2020 ένα ακίνητο, για το οποίο δαπάνησαν συνολικά, ποσό 29.970,65€, ήτοι ποσό 20.985,33€ ο προσφεύγων (κωδ. 735 εντύπου Ε1) και ποσό 8.985,32€ (κωδ. 736 εντύπου Ε1) η προσφεύγουσα, αντίστοιχα.
3. Το εισαχθέν εκ του εξωτερικού (ARMENIA) χρηματικό ποσό συναλλάγματος, συνολικού ποσού 43.656,81€, το οποίο δηλώθηκε στην με αριθ./2021 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, ήτοι ποσό 26.156,81€ στον κωδ. 781 του εντύπου Ε1 και ποσό 17.500,00€ στον κωδ. 782 του εντύπου Ε1, αντίστοιχα, προήλθε από την πώληση του πατρικού σπιτιού του προσφεύγοντος στην ARMENIA, η οποία ανήλθε σε ποσό 5.000.000,00 AMD, ήτοι σε ποσό 8.656,81€ και από την από 13-10-2018 δανειακή σύμβαση που συνήψαν αμφότεροι οι προσφεύγοντες με την εταιρεία στην ARMENIA, ποσού 35.000,00.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) 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. ...

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται ... ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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 διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι::

...

γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

δ) Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτηση του στην αλλοδαπή.

...

ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 32 ή του άρθρου 34, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

...

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β`, γ`, δ`, ε` και στ` της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. ...».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. Α.1118/2021 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» Απόφαση της ΑΑΔΕ αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ν. 4172/2013, υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι

οικείες διατάξεις [μέχρι 27-08-2021, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 65 του άρθρου 72 ν.4172/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 31 ν. 4797/2021 (Α' 66)].

...

Οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από το φορολογικό έτος 2015 και έπειτα υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου.

...

Άρθρο 4

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

...

3. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οποίων η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί μέσω διαδικτύου και ζητούνται δικαιολογητικά, προσκομίζονται ή αποστέλλονται με τους προβλεπόμενους τρόπους μόνο τα δικαιολογητικά που αφορούν σε κωδικούς της δήλωσης για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου την με αριθ./2021 κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, συνεπεία της οποίας εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 19 του ν.4174/2013, οι προσφεύγοντες οφείλουν, μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης, να υποβάλλουν ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου στην αρμόδια φορολογική αρχή τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, όπως ορίζεται στην με αριθ. Α.1118/2021 Απόφαση της ΑΑΔΕ, προσκομίζοντας όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά, που αφορούν σε κωδικούς της δήλωσης για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 30-9-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: Α) του με ΑΦΜ και Β) του με ΑΦΜ καθόσον οι προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδόθηκαν με βάση τα στοιχεία της υποβληθείσας από τους προσφεύγοντες κοινής αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2020, ενώ δεν τηρήθηκε η απαιτούμενη κατά νόμο διαδικασία υποβολής ηλεκτρονικής τροποποιητικής δήλωσης.

Η φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 6.728,11€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 2-8-2021 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολ. Έτους 2020 (ΑΧΚ/.....) της ΑΑΔΕ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 449,48€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 2-8-2021 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολ. Έτους 2020 (ΑΧΚ/.....) της ΑΑΔΕ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.