

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552

Καλλιθέα 14-10-2022
Αριθμός Απόφασης: 85

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - 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' 1440/27-04-2017)
 - δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
2. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
3. Την από **3-6-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός, κατά της με αρ. /2022 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί του με αρ. πρωτ. 3-5-2022 ταυτάριθμου αιτήματος περί ακύρωσης/τροποποίησης του με αρ. ειδοπ. /2015 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος φορολογίας εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2013 και του με αρ. ειδοπ. /2015 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος φορολογίας εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Π.Σ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις απόψεις της ΔΟΥ Χολαργού.

Επί της από **3-6-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την με αρ. πρωτ./2022 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, απερρίφθη το από 3-5-2022 ταυτάριθμο αίτημα του προσφεύγοντος περί ακύρωσης/τροποποίησης του α) με αρ. ειδοπ/2015 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος φορολογίας εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2013 με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, με το οποίο προέκυψε νέο πιστωτικό ποσό ύψους 1.450,69€ και β) του με αρ. ειδοπ./2015 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος φορολογίας εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2014 με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, με το οποίο προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 11.001,54€.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ./...../...../2022 αίτησή του, αιτήθηκε την κάλυψη τεκμηρίων δαπανών διαβίωσης κατά τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 με εισοδήματα που προήλθαν από νόμιμες και δηλωθείσες δραστηριότητες του εξωτερικού λόγω μετοικεσίας ως πρώην κάτοικος αλλοδαπής, και συγκεκριμένα ποσού ύψους 140.000,00€ νόμιμα δηλωμένο στην οικεία δήλωση οικονομικού έτους 2012. Η εν λόγω αίτηση απερρίφθη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. λόγω παραγραφής επικαλούμενη τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Το μήνα Ιουλίου του 2008 μετοίκησε στην Ελλάδα και μετέφερε, μεταξύ άλλων και το ποσό των 140.000 Ευρώ από τις αποταμιεύσεις του που δημιούργησε με τη μισθωτή του εργασία στις ΗΠΑ, και το οποίο δήλωσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με τη φορολογική του δήλωση του οικ. έτους 2012. Όμως, το ποσό αυτό δεν υπολογίστηκε για την ορθή μείωση του τεκμαρτού του εισοδήματος κατά τα οικονομικά έτη 2013 και 2014, παρά μόνο για το τεκμαρτό εισόδημα του οικ. έτους 2012 (χρήσης 2011), παρότι το δήλωσε στο οικείο πεδίο (γραμμή "787") της φορολογικής του δήλωσης για την εν λόγω χρήση και ακολούθησε πιστά όλες τις οδηγίες για τη συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης, με αποτέλεσμα σε όλες τις επόμενες φορολογικές του δηλώσεις να έχει υπολογιστεί λάθος το τεκμαρτό του εισόδημα.
2. Παντελής έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης, και περαιτέρω έκδοσής της κατ' ευθεία παράβαση του νόμου, άλλως κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του, και σε κάθε περίπτωση λόγω παράβασης των Αρχών της Χρηστής Διοίκησης. Η νόμιμη αιτιολογία των ατομικών διοικητικών πράξεων καθιερώνεται ως ουσιώδης τύπος κάθε διοικητικής διαδικασίας, πράγμα που σημαίνει ότι, εάν δεν υπάρχει νόμιμη αιτιολογία, η εκδιδόμενη πράξη είναι άκυρη (Ν. 2690/1999 άρθρο 17 §1).

Επειδή, με το άρθρο 19 του Ν.4174/2013 (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 εντός της προθεσμίας 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 του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή **μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης**».

Επειδή, στις διατάξεις του **άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ.** ορίζεται, μεταξύ άλλων, στη μεν παράγραφος 11 ότι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του ίδιου Κώδικα, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν, στη δε παράγραφο 43 ότι, εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.

Επειδή στις διατάξεις της **παρ.1 του άρθρου 84 του ν.2238/94** ο οποίος ίσχυε για εισοδήματα που αποκτώνται και για δαπάνες που πραγματοποιούνται έως και 31-12-2013, ορίζεται ότι: **1. «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας»**

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε στις **3-5-2022** το με αρ. πρωτ./...../1151 αίτημα με το οποίο ζητάει την ακύρωση/τροποποίηση του α) με αρ. ειδοπ/2015 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος φορολογίας εισοδήματος Φ.Π. **οικονομικού έτους 2013** με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, και β) του με αρ. ειδοπ./2015 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος φορολογίας εισοδήματος Φ.Π. **οικονομικού έτους 2014** με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, κατά το μέρος που κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης του αρθ.16 ν.2238/94 δεν ελήφθησαν υπόψη ποσά ανάλωσης κεφαλαίου από προηγούμενα έτη. Ως εκ τούτου ζητάει κάλυψη της προστιθέμενης διαφοράς αντικειμενικών δαπανών που προέκυψε με τα ως άνω Ενιαία Εκκαθαριστικά Σημειώματα φορολογίας εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2013 και οικονομικού έτους 2014 αντιστοίχως, και την επιστροφή της διαφοράς φόρου που αναλογεί σε αυτή για κάθε έτος.

Επειδή ωστόσο, το υπό κρίση αίτημα υπεβλήθη στις **3-5-2022**, ήτοι μετά της λήξης της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο των αρχικών δηλώσεων σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, που εν προκειμένω συμπίπτει με την 31.12.2018 και 31.12.2019 αντίστοιχα για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014, νομίμως η φορολογική αρχή απέρριψε το εν λόγω αίτημα λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος για έλεγχο των δηλώσεων για τα εν λόγω οικονομικά έτη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη **3-6-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του του, με **ΑΦΜ**, και την επικύρωση της με αρ. /2022 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί του με αρ. πρωτ. 3-5-2022 ταυτάριθμου αιτήματος.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.