



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 08/09/2023

Αριθμός απόφασης: ε651

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση:** Τακαντζά 8-10

**Ταχ. Κώδικας :** 54639 – Θεσ/νικη

**Τηλέφωνο :** 2313-332246

**Email :** ded.thess@aade.gr

**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) εφεξής ΚΦΔ.
  - 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
  - δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... κατά : α) της με αρ. πρωτ. .... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, επί του με αρ.πρωτ. .... αιτήματος και β) της με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, βάσει της με αριθμό ..... αρχικής δήλωσης φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καλαμαριάς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας ΔΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα με την αριθ. καταχ. .... αρχική, ηλεκτρονικά υποβληθείσα, δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, δήλωσε μεταξύ άλλων, στον κωδικό 735 του πίνακα 5 του εντύπου Ε1 της δήλωσης (δαπάνη για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κλπ.) ποσό 27.614,59€, καθώς και στον κωδικό 787 του πίνακα 6 (Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο) ποσό 23.652,73€. Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα δικαιολογητικά της ανάλωσης προς έλεγχο, ο Προϊστάμενος της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. προέβη σε οίκοθεν διαγραφή του ποσού στον κωδικό 787, κατ'εφαρμογή της Ε. 2162/2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ και των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, εκδίδοντας τη με αριθ. ειδοπ. .... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με την οποία προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας στο ύψος των 34.254,59€, λόγω προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων και κύριος φόρος 7.099,74€. Η ανωτέρω πράξη κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ηλεκτρονικά, μέσω της εφαρμογής «ψηφιακή κοινοποίηση» με ανάρτηση στο taxisnet στις 16/12/2022 και αποστολή email την ίδια ημέρα, η οποία αναγνώστηκε στις 21/02/2023.

Ακολούθως, η προσφεύγουσα με το αρ. πρωτ. .... αίτημά της, υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2021, με την οποία δήλωσε εκ νέου στον κωδικό 787, ποσό 23.652,73€, αιτούμενη τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος. Το αίτημα αυτό απορρίφθηκε με την αρ.πρωτ. .... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ηλεκτρονικά, μέσω της εφαρμογής «ψηφιακή κοινοποίηση», με ανάρτησή της στο λογαριασμό της στο taxisnet, στις 14/03/2023 και αποστολή email, την ίδια ημέρα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι η προστιθέμενη διαφορά δαπανών καλύπτεται από το τίμημα συνολικού ποσού 80.000,00€, το οποίο εισέπραξε κατά το έτος 2020 από την πώληση του ακινήτου της, μετά την αφαίρεση του ποσού με το οποίο καλύφθηκαν οι αντικειμενικές δαπάνες του φορολογικού έτους 2020.

## **Ως προς το παραδεκτό της άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κατά της δεύτερης προσβαλλόμενης πράξης**

**Επειδή** σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. ...»

**Επειδή**, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται αποκλειστικά εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης και δεν προβλέπεται η άσκησή της πέραν της προθεσμίας αυτής για κανένα λόγο.

**Επειδή**, στο άρθρο 5 παρ. 2 γ' του ΚΦΔ ορίζεται ότι : «2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ...»

**Επειδή**, στο άρθρο 5 παρ. 6 του ΚΦΔ ορίζεται ότι : «6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής 30 οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. ....».

**Επειδή**, στο άρθρο 7 παρ. 1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι : « Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό.».

**Επειδή**, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγοντα στις 16/12/2022, με αριθμό καταχώρησης ανάρτησης

..... και αναγνώστηκε από την ίδια την 21/02/2023. Συνεπώς με βάση τις ανωτέρω διατάξεις η κοινοποίηση της πράξης τεκμαίρεται ότι συντελέστηκε την 27/12/2022, όπου και εκκίνησε η τριανταήμερη προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

**Επειδή**, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την ....., ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

**Ως προς το παραδεκτό της άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πρώτης προσβαλλόμενης πράξης:**

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 63 του ΚΦΔ, 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης...».

**Επειδή** στο Ν.2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας) ορίζεται : «Άρθρο 30 Επεξήγηση όρων. Όπου στον Κώδικα αναφέρεται ο όρος "διοικητική πράξη", νοείται η εκτελεστή διοικητική πράξη.».

**Επειδή** σύμφωνα με τα ανωτέρω, προσβαλλόμενες με ενδικοφανή προσφυγή είναι οι **ατομικές εκτελεστές διοικητικές πράξεις**, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από τη Φορολογική Διοίκηση, μετά την 01-01-2014 και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ.. Δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις οι **επιβεβαιωτικές**, με τις οποίες εκδηλώνεται εμμονή της Διοίκησης στο περιεχόμενο προγενέστερης εκτελεστής πράξης αυτής, χωρίς να ενεργηθεί νέα ουσιαστική έρευνα της υπόθεσης, στηριζόμενη σε εκτίμηση νέων πραγματικών στοιχείων (πρβλ σκέψη 3 της όμοιας περίπτωσης ΔΠρΑΘ15394/2018 και ΣτΕ753/2014, 2098/2012, 3259/2011, 2640/2010, 1667/2008, 434, 826/2007, 912, 2501/2005, 1410/2004, 2683, 2521/2003, 1024, 2750, 2751/2002, 3693/2001, 2253/2000, 3372/1999, 5739/1996, 289/1990 και Τάχος Α. Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, εκδόσεις Σάκκουλα 1996, σελ 403, Γνωμ ΝΣΚ 157/2004, ΔΠρωτΘεσ 597/2016, ΔιοικΕφΑΘ 1243/2009, ΣτΕ 198/2010, ΣτΕ 3236/2008, ΣτΕ 1113/1996, ΣτΕ 2483/1993 ΔΔικ 1994/1384, ΣτΕ 3562/1990, ΣτΕ 2203/1987).

**Επειδή** σύμφωνα και με την νομολογία, οι αποφάσεις των διοικητικών αρχών με τις οποίες κρίνεται αίτημα του διοικούμενου **καθίστανται οριστικές**, αν δεν ασκηθούν κατ' αυτών τα

προβλεπόμενα **ενδικοφανή και ένδικα μέσα** ή αν τα ασκηθέντα απερρίφθησαν.» (βλ. ΣΤΕ 2029/2009, 3977/2005, 2742/2004, 2726/2003, 3911/2001 κ.ά.).

Επομένως, η πράξη με την οποία τα διοικητικά όργανα απορρίπτουν αίτηση επανεξέτασης οριστικώς κριθείσας υπόθεσης, συνιστά **επιβεβαίωση της αρχικής οριστικής** πράξεως και, ως εκ τούτου, στερείται εκτελεστού χαρακτήρος, μη υποκείμενη σε ενδικοφανή ή ένδικα μέσα (βλ. ΣΤΕ 2029/2009, 3977/2005, 2742/2004, 2726/2003, 3911/2001 κ.ά.). Ειδικότερα, στερείται εκτελεστότητας πράξη της Διοίκησης, με την οποία αυτή **εμμένει σε προηγούμενη άρνηση** της να ικανοποιήσει συγκεκριμένο αίτημα του διοικούμενου, χωρίς να προβεί σε ουσιαστική έρευνα νέων και ουσιωδών πραγματικών περιστατικών, η δε **βεβαιωτική πράξη** μπορεί να είναι ρητή ή σιωπηρή μετά από, επίσης ρητή ή σιωπηρή αρνητική πράξη (πρβλ ΣΤΕ 3541/2013, 1502/2010, 3021/2006, 7μελούς κα) μη υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή ή ένδικα μέσα (ΣΤΕ 2029/2009, 3977/2005).»

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα εξής :

Η προσφεύγουσα με την αριθ. καταχ. .... αρχική, ηλεκτρονικά υποβληθείσα, δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, δήλωσε μεταξύ άλλων, στον κωδικό 781 (Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων) το ποσό των 80.000,00€. Το εν λόγω ποσό αφορούσε είσπραξη τιμήματος από την πώληση ενός ακινήτου (διώροφης κατοικίας με ημιυπόγειο) που είχε αποκτήσει δυνάμει του, με αριθμό ..... συμβολαίου της Συμβολαιογράφου ..... Επειδή, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν είχε δηλωθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2002, το κόστος απόκτησης της ως άνω κατοικίας, για τον λόγο αυτό ολοκληρώθηκε η εκκαθάριση της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 των άρθρου 32 Κ.Φ.Δ., χωρίς να ληφθεί υπόψη το δηλωθέν στον κωδικό 781 ποσό 80.000,00€ από την πώληση της εν λόγω κατοικίας. Από την εκκαθάριση προσδιορίστηκε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ποσού 55.947,26€, και εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ. .... πράξη διοικητικού προδιορισμού φόρου, βάσει της οποίας προέκυψε κύριος φόρος 19.038,83€. Κατά της ως άνω πράξης, η προσφεύγουσα άσκησε την με αριθ. .... ενδικοφανή προσφυγή, για την οποία εκδόθηκε η με αριθ. .... απορριπτική απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Για το φορολογικό έτος 2021, η προσφεύγουσα υπέβαλε την αριθ. καταχ. .... αρχική, ηλεκτρονικά υποβληθείσα, δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, στην οποία δήλωσε μεταξύ άλλων, στον κωδικό 735 του πίνακα 5 του εντύπου Ε1 (δαπάνη για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κλπ.), ποσό 27.614,59€, καθώς και στον κωδικό 787 του πίνακα 6 (Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο) ποσό 23.652,73€. Επειδή, η

προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα δικαιολογητικά της ανάλωσης προς έλεγχο η εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης διενεργήθηκε χωρίς να ληφθεί υπόψη το ποσό του κωδικού 787, κατ'εφαρμογή της Ε. 2162/2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ και των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν. 4172/2013. Βάσει της με αριθ. ειδοπ. .... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας στο ύψος των 34.254,59€, λόγω προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων και προέκυψε κύριος φόρος 7.099,74€. Ακολούθως, η προσφεύγουσα με το αρ. πρωτ. .... αίτημά της, υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2021, με την οποία επανέλαβε κατά περιεχόμενο ως προς τον κωδικό 787 του πίνακα 6 την με αριθ. καταχώρισης ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δηλώνοντας το ποσό των 23.652,73€ εκ νέου στον παραπάνω κωδικό 787, με αίτημα τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος. Η δήλωση αυτή απορρίφθηκε με την αριθ. .... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, σύμφωνα με την οποία : «Σε απάντηση του αναγραφόμενου στο ανωτέρω σχετικό αίτημά σας ( το οποίο σας έχει ήδη απαντηθεί όσον αφορά το φορολογικό έτος 2020, με το αρ. πρωτ. .... έγγραφο της Υπηρεσία μας), με το οποίο ζητείται με την κατάθεση τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2021, η καταχώριση στον κωδ. 787 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο) ποσού 23.652,73€, το οποίο αποτελεί τμήμα ποσού σύμφωνα με το αίτημά σας από πώληση ακινήτου βάσει του με αριθμού ..... συμβολαίου της συμβολαιογράφου ....., σας γνωρίζουμε ότι δεν γίνεται δεκτό, διότι για το ανωτέρω ακίνητο, το οποίο αποκτήθηκε βάσει του με αριθμό ..... συμβολαίου.....αντί ποσού 40.000.000 δρχ. πλέον φόρου 311.726 δρχ. και συμβολαιογραφικών εξόδων 928.960δρχ., δε δηλώθηκε το κόστος απόκτησης του στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2002, ενώ δεν προέκυψε και υπόλοιπο προς ανάλωση και από το προηγούμενο φορολογικό έτος 2020, όπως σας έχει ήδη απαντηθεί με το αριθ. πρωτ. .... έγγραφο, καθώς δεν έχει κατατεθεί και σχετικός πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου.»

Με βάση τα ανωτέρω και ενόψει του περιεχομένου της από ..... τροποποιητικής δήλωσης η οποία συνυποβλήθηκε με το αριθ. πρωτ. .... αίτημα της προσφεύγουσας, η με αριθμ. .... απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, με την οποία η προσφεύγουσα πληροφορείται, τόσο για την έκδοση της με αριθ. .... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2020, όσο και της με αριθ. .... προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2021 και επαναλαμβάνεται το αποτέλεσμα της ήδη, σύμφωνα με την προσβαλλόμενη πράξη, διενεργηθείσας εκκαθάρισης, συνιστά πληροφοριακό έγγραφο και στερείται εκτελεστότητας και ως εκ τούτου απαραδέκτως προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

**Επειδή**, επικουρικώς, το ζήτημα της ύπαρξης ή μη, ανάλωσης κεφαλαίου από την πώληση του ακινήτου, βάσει του με αριθ. .... συμβολαίου, κρίθηκε από την Υπηρεσία μας με την αρ. .... απορριπτική απόφαση.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της ..... **ως απαραδέκτης.**

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7' ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**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