



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 24/04/2024

Αριθμ. Αποφ.: 1051

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10,Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
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 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **27-12-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **Α.Φ.Μ.:**, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της με αριθ. ειδ./28-11-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 29-12-2023 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

8. Το άρθρο 85 του ν.5104/2024

Επί της από **27-12-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στις **28/07/2021** τη με αριθ. δήλωσης εμπρόθεσμη αρχική ηλεκτρονική δήλωση Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος **2020**, με την οποία δήλωσε μεταξύ άλλων, στον Πίνακα 5 – Προσδιορισμός Ετήσιας Αντικειμενικής Δαπάνης τον Κωδ. 735: «Δαπάνη για αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης» το ποσό των 42.601,62€.

Η ως άνω δήλωση κρίθηκε για έλεγχο και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.1 της Α.1118/2021 εστάλη στην προσφεύγουσα η από 24-09-2021 πρόσκληση προσκόμισης των δικαιολογητικών της δήλωσης, καθώς τα δηλωθέντα εισοδήματά της δεν δικαιολογούσαν την καταβολή του ποσού της αγοράς ακινήτου. Η προσφεύγουσα, εκτός από το συμβόλαιο αγοράς του ακινήτου δεν προσκόμισε κανένα άλλο δικαιολογητικό, με αποτέλεσμα να φορολογηθεί με προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, σύμφωνα με τα άρθρα 30-34 του ν.4172/2013 και να εκδοθεί η υπ'αριθμ./26-11-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 με χρεωστικό υπόλοιπο 13.544,75€.

Η προσφεύγουσα με το υπ'αριθμ. .../...../..... ηλεκτρονικό μήνυμα υπέβαλε την υπ'αριθμ./2023 1^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, με την οποία συμπλήρωσε τον κωδ. 781 «ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικού

κεφαλαίου αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές, κληρονομίες, επίδομα αλλοδ., εφάπαξ ασφ. κλπ)» με το ποσό των 2.000,00€ και τον κωδ. 787 «ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο» με το ποσό των 4.300,00€. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. αποδέχθηκε τα δηλωθέντα ποσά και εξέδωσε την υπ'αριθμ. .../28-11-2023 προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, με χρεωστικό υπόλοιπο 10.220,92€.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ'αριθμ./28-11-2023 προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2020, επικαλούμενη ότι:

1. Έλλειψη νόμιμου ερείσματος, διότι εκδόθηκε κατά παράβαση του άρθρου 34 του ν.4172/2013 και των διατάξεων του Αστικού Κώδικα περί κληρονομιάς. Το άρθρο 34 παρ.2 περ. στ' του ν.4172/2013 αναφέρεται σε δωρεά ή γονική παροχή. Η ίδια έλαβε το ποσό των 40.000€ από κληρονομιά σε μετρητά, με χρόνο επαγωγής το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, ήτοι 31-08-2015.
2. Αναιτιολόγητη η προσβαλλόμενη πράξη.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 18 του ν.4987/2022: «1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν. 2987/2022: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. [...] 3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 34 του ν. 4987/2022: «2. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής

τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 36 του ν. 4987/2022 «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 πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ'αριθμ./28-07-2021 αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, βάσει της οποίας εκδόθηκε η υπ'αριθμ./26-11-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 13.544,75€, κατόπιν ελέγχου των προσκομισθέντων από την ίδια δικαιολογητικών εγγράφων της ως άνω δήλωσης. Με την ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η προσφεύγουσα φορολογήθηκε με προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, σύμφωνα με τα άρθρα 30 -34 του ν.4172/2013 ύψους 37.184,43€, καθώς εντός του 2020 προέβη σε αγορά ακινήτου αξίας 42.601,62€, την οποία δήλωσε στον κωδ. 735.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα, κατ' εφαρμογή των άρθρων 19 παρ. 1 και 34 παρ.2 του ν.2987/2022 (Κ.Φ.Δ.) υπέβαλε την υπ'αριθμ./08-11-2023 τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, με την οποία συμπλήρωσε τον κωδ. 781 «ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικού κεφαλαίου αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές, κληρονομίες, επίδομα αλλοδ., εφάπαξ ασφ. κλπ)» με το ποσό των 2.000,00€ και τον κωδ. 787 «ανάληψη κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο» με το ποσό των 4.300,00€. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Λάρισας αποδέχθηκε τις ως άνω μεταβολές της τροποποιητικής δήλωσης και κατ' εφαρμογή της παρ.2 του άρθρου 34 του Κ.Φ.Δ. εξέδωσε την υπ'αριθμ./28-11-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, με την οποία μειώθηκε το χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης και διαμορφώθηκε σε 10.220,92€.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού είναι ακυρωτέα ελλείψει νόμιμου ερείσματος, καθώς στις 09-02-2022 δημοσιεύθηκε ιδιόγραφη διαθήκη του αποβιώσαντος στις 31-08-2015 παππού της, με την οποία η ίδια καθίσταται κληρονόμος ποσού 40.000€, με χρόνο επαγωγής, σύμφωνα με το άρθρο 1711 του Α.Κ., από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου παππού της.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εκδόθηκε βάσει στοιχείων που δήλωσε η ίδια η προσφεύγουσα με την τροποποιητική της δήλωση, τα οποία έγιναν αποδεκτά από τη φορολογική διοίκηση, ενώ δεν προέβη σε τροποποιητική δήλωση με την οποία να συμπεριλάβει σχετικά έγγραφα αναφορικά με την επικαλούμενη κληρονομιά των 40.000€, δικαίωμα που εξακολουθεί να διαθέτει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ.

Κατά συνέπεια, αλυσιτελώς προβάλλεται ο εν λόγω ισχυρισμός περί μη νόμιμης αιτιολογίας και έλλειψης νόμιμου ερείσματος, καθώς η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε συνεπεία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης εκ μέρους της προσφεύγουσας, η δε φορολογική αρχή δεν απομακρύνθηκε αναιτιολόγητα από τα στοιχεία που ήδη είχε περιλάβει η ίδια στη δήλωση αυτή. Ως εκ τούτου, δεν υφίσταται διαφορά με τη φορολογική αρχή προς επανεξέταση.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από **27-12-2023** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του και με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογικό έτος 2020	Ποσό
Η αριθμ. ειδοποίησης/28-11-2023 (αριθμ. Δηλ.) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου	Τελικό Χρεωστικό: 10.220,92€

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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

