



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 19/09/2024

Αριθμός απόφασης:2004

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 22/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των:
α) **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, β) **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**
και γ) **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, ως κληρονόμων της αποβιωσάσης, κατά την 16/10/2022, **του** με **ΑΦΜ**, κατά της υπ' αριθμ. ειδοποίησης/01-03-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση τη με αριθμό .../16-11-2023 αρχική δήλωση φορ. έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 23/04/2024 έγγραφες απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 22/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των:
α) **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, β) **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**
και γ) **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθ. δήλωσης. .../04-07-2023 και αρ. ειδοποίησης .../01-03-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Δ.Ο.Υ Αλεξανδρούπολης, φορολογικού έτους 2022, επιβλήθηκε σε βάρος της θανούσας, κατά την 16/10/2022, **του** με **ΑΦΜ**, κύριος φόρος, ύψους 2.754,65 €, μέρος του οποίου (1.833,77€), αφορά προσαύξηση φόρου αποδείξεων.

Οι προσφεύγοντες με την ιδιότητα των νομίμων κληρονόμων, ζητούν τη μεταρρύθμιση της ως άνω πράξης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, κατά το μέρος που αφορά την προσαύξηση φόρου αποδείξεων, λόγω έλλειψης αποδείξεων για συναλλαγές με ηλεκτρονικό τρόπο, προβάλλοντας ότι, λόγω του θανάτου της κληρονομούμενης, είχε «κλειδώσει» το σύστημα του taxisnet και αδυνατούσαν να υποβάλλουν τις δηλώσεις ηλεκτρονικά, καθώς και να έχουν πρόσβαση στα στοιχεία που ήταν αυτόματα καταχωρημένα στη σχετική εφαρμογή των δαπανών. Ως εκ τούτου, το σχετικό πεδίο συμπληρώθηκε από τη φορολογική αρχή με δαπάνες ύψους 3.303,25€. Το ποσό όμως αυτό, απέχει κατά πολύ από τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν με ηλεκτρονικό τρόπο από την θανούσα. Εξαιτίας αυτού, στο εκκαθαριστικό που εκδόθηκε, περιείχε το ποσό των 1.833,77€, ως προσαύξηση φόρου αποδείξεων, λόγω του ότι δεν είχαν συμπληρωθεί οι απαιτούμενες αποδείξεις. Επιπλέον επικαλούνται ότι η κληρονομούμενη τον τελευταίο χρόνο χρειάστηκε πολλές φορές να νοσηλευτεί σε ιδιωτικά θεραπευτήρια και να υποβληθεί σε επεμβάσεις. Όλα τα έξοδα αυτά

καλύφθηκαν μέσω ηλεκτρονικών πληρωμών, με χρέωση καρτών και μεταφορά χρημάτων μέσω e-banking. Οι συναλλαγές αυτές, ενώ αφορούσαν τη Βαφειάδου Μαρία, έγιναν είτε με κάρτα, είτε με μεταφορά από κοινό τραπεζικό λογαριασμό, κυρίως από τον τρίτο από αυτούς, καθώς η ίδια δεν ήταν σε θέση να ανταπεξέλθει σε όλα αυτά. Συνεπώς, η θανούσα είχε στο όνομά της πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν με ηλεκτρονικό τρόπο και μη ορθώς της καταλογίστηκε το ποσό των 1.833,77€.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.4987/2022, 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1114/2016 “Επομένως, υπό το καθεστώς του άρθρου 19 του Κ. Φ.Δ., η προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην ανακλητική) και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου”

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4987/2022, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: « 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 υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση....»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του ν. 4987/2022: «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, με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εντάχθηκαν σε ενιαίο κείμενο οι σχετικές ρυθμίσεις των υπαγόμενων σε αυτόν φορολογιών. Ειδικότερα, όσον αφορά την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων ο νέος κώδικας προβλέπει, εκτός της αρχικής και της υπό επιφύλαξη δήλωσης, την υποβολή κατ’ άρθρο 19 παρ.1, τροποποιητικής δήλωσης, την οποία υποβάλλει ο φορολογούμενος, όταν διαπιστώσει ότι η αρχική δήλωσή του περιέχει λάθος ή παράλειψη. Η τροποποιητική δήλωση αναφέρεται στη συμπληρωματική δήλωση του προϋσχύσαντος καθεστώτος, συμπεριλαμβάνει όμως και την ανάκληση υποβληθείσας δήλωσης στην περίπτωση, που από πραγματικό ή νομικό σφάλμα ο υπόχρεος περιέλαβε στη δήλωσή του φορολογητέα ύλη, που ήταν ανύπαρκτη ή υπερέβαινε την πραγματική ή δεν υπόκειται σε φόρο. Συνεπώς, οι ρυθμίσεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας δεν αποκλείουν τη δυνατότητα, που είχε και πριν τη θέσπισή του ο φορολογούμενος, όταν στη δήλωσή του περιέλαβε ως φορολογητέα, ποσά μη υποκείμενα σε φόρο, να ανακαλέσει κατά το αντίστοιχο κεφάλαιο τη δήλωση, υποβάλλοντας κατά τούτο τροποποιητική της αρχικής και να ζητήσει την επιστροφή του αχρεώστητου ποσού φόρου. Ως εκ τούτου, κατά τη διαδικασία ανάκλησης, που θεσπίζεται από τον Κώδικα, ο φορολογούμενος οφείλει να υποβάλει, προηγουμένως, σχετική δήλωση στη Φορολογική Διοίκηση και σε περίπτωση, που δεν γίνει αυτή δεκτή ή παρέλθει τρίμηνη προθεσμία χωρίς να αποφανθεί η Διοίκηση επί της ανακλήσεως μπορεί να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή κατά της ρητής ή σιωπηρής απόρριψης και μόνο αν και αυτή απορριφθεί ρητά ή σιωπηρά μπορεί να προσφύγει στο διοικητικό δικαστήριο (Δ.Εφ.Χανίων 387/2017).

Επειδή, οι προσφεύγοντες ζητούν το πρώτον, με την άσκηση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής να ληφθούν υπόψη οι δαπάνες υγείας που διενεργήθηκαν από την θανούσα, όσο βρισκόταν εν ζωή, οι οποίες εξοφλήθηκαν είτε με κάρτα, είτε με μεταφορά από κοινό λογαριασμό, χωρίς ωστόσο προηγουμένως οι κληρονόμοι να έχουν υποβάλλει τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη του ισχυρισμού τους, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, η οποία αφού τα ελέγξει και τα αξιολογήσει θα αποφανθεί για τη διαγραφή της προσαύξησης του φόρου αποδείξεων και μόνο σε περίπτωση απόρριψης του αιτήματος αυτού, δύναται να ζητήσει την επανεξέταση της πράξης από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης (άρθρο 72 του ν. 5104/2024), η υπό κρίση προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί. Σημειώνεται ότι η υποβολή του σχετικού αιτήματος στα πλαίσια υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, μπορεί να υποβληθεί 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **22/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α) **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, β) **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ** και γ) **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, ως κληρονόμων της αποβιωσάσης, κατά την 16/10/2022, **του** με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Επί της με αρ. ειδοπ. /22-04-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, ποσό πληρωμής: 2.754,65€.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.