



Αθήνα, 17-10-2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 2866

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **30-6-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός κατά της με αρ. δηλ./28-6-2024 (αρ. ειδοπ.) Πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-6-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής 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 με αρ. δηλ./28-6-2024 (αρ. ειδοπ.) Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 958,42€ πλέον προκαταβολή φόρου ύψους 527,13€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **1.485,55€**.

Ειδικότερα, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προέκυψε κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα της από **28-6-2024** και με αρ. καταχ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, με την οποία δηλώθηκαν έσοδα από τόκους ημεδαπής προέλευσης ποσού 109,50€. Κατά την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης, προσδιορίστηκε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 10.265,50€ σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32 του Ν. 4172/2013 και συνεπώς το συνολικό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2023 προσδιορίστηκε στο ποσό των **10.375,00€**

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης αναφορικά με την προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών που προσδιορίστηκε με αυτή, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι δεν μεταβλήθηκαν τα στοιχεία αντικειμενικής του δαπάνης σε σχέση με των προηγούμενων ετών με μηδενική όμως φορολόγηση, Οποιαδήποτε επαύξηση της περιουσίας του προέρχεται από επένδυση μετρητών ενώ δεν είναι πλέον επαγγελματίας καθότι έχει διακόψει από το 2002.

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 72 παρ. 8 του νέου ΚΦΔ (Ν.5104/2024):**

«8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. ...»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1207/20-12-2017** Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με θέμα **“Συμπληρωματικές διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ.1172/2017 εγκυκλίου και παροχή οδηγιών για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων”**, η οποία εκδόθηκε προς τον σκοπό της αντιμετώπισης πρακτικών ζητημάτων που έχουν ανακύψει για υποθέσεις για τις οποίες τυγχάνει εφαρμογής η ΠΟΛ.1172/2017 εγκύκλιος, διευκρινίστηκαν τα εξής:

«3. Ως προς την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων που αφορούν τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ήτοι από 1.1.2014 και μετά, ανεξαρτήτως των χρήσεων που αφορούν, ισχύουν τα ακόλουθα:

.....

στ) Εάν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε ρητά ή σιωπηρά λόγω παρόδου της προθεσμίας εντός της οποίας μπορούσε να εκδοθεί η απόφαση επί αυτής ή λόγω εφαρμογής τυχόν αντίθετων οδηγιών πριν την έκδοση της ΠΟΛ.1172/2017 εγκυκλίου και δεν έχει ασκηθεί εμπρόθεσμα δικαστική προσφυγή, δεν απαιτείται καμία ενέργεια εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. διότι τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης έχουν ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά τους και συνεπώς τα σχετικά αιτήματα των φορολογούμενων δεν γίνονται αποδεκτά.

Επειδή, κατ’ αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του **άρθρου 70 του Ν 2717/99 (Κ.Δ.Δ)** στο οποίο ορίζεται ότι *«Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ εξαίρεση επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η*

πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς ,εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ 3 ,139 Α και 277 παρ 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων κατά της με αρ. δηλ. /28-6-2024 (αρ. ειδοπ.) προβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 έχει ασκήσει και την με αρ. /30-6-2024 ενδικοφανή προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η με αρ. /17-10-2024 **απορριπτική Απόφαση** της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα προσφυγή στρέφεται κατά της με αρ. δηλ. /28-6-2024 (αρ. ειδοπ.) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2023, προβάλλοντας τους ίδιους λόγους που είχε προβάλλει και με την με αρ. /30-6-2024 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ήτοι προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι υφίσταται μεγαλύτερη φορολογική επιβάρυνση σε σχέση με τις δηλώσεις των προηγούμενων ετών ενώ τα στοιχεία της αντικειμενικής του δαπάνης δεν έχουν μεταβληθεί.

Επειδή η Υπηρεσία μας έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά της με την έκδοση της υπ' αρ. /2024 Απόφασης, με την οποία απερρίφθη η με αρ. /30-6-2024 ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αρ. δηλ. /28-6-2024 (αρ. ειδοπ.) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2023, αναφορικά με τον προβαλλόμενο ισχυρισμό περί προσαυξημένης μεγαλύτερης φορολογικής του επιβάρυνσης σε σχέση με το ύψος της αντικειμενικής δαπάνης του προσφεύγοντος που προσδιορίστηκε με την ως άνω προβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται αποδεκτός διότι η Φορολογική Διοίκηση έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία υποβολής **30-6-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου(ID) ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ ως **απαράδεκτης**.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών¹

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α3

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ ΑΝΘΟΥΛΑ

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.