



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10 -Θεσ/νικη

Ταχ.Κώδικας : 54639

Τηλέφωνο : 2313-332249

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 27.12.2024

Αριθμ. Αποφ.: 2725

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςτου με ΑΦΜ, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/16.07.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους 2023, της Α.Α.Δ.Ε. (αρ. δήλωσης), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα
6. Την με αριθμό ειδοποίησης/16.07.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους 2023, της Α.Α.Δ.Ε. (αρ. δήλωσης), της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
8. Τα με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικής υποβολής/06.12.2024 &/12.12.2024 συμπληρωματικά στοιχεία της προσφεύγουσας.
9. Την με αρ. 38/09.12.2023 πράξη αναπομπής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του Προϊσταμένου της Τμήματος Α8 Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας
10. Το με αρ. πρωτ. 33402/17.12.2024 πόρισμα ελέγχου επί της πράξεως αναπομπής της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων
11. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςτου με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, καθώς και επί των με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικής υποβολής/06.12.2024 &/12.12.2024 συμπληρωματικών στοιχείων 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 αριθμό ειδοποίησης/16.07.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε βάσει της υπ' αρ. αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης, προέκυψε για την προσφεύγουσα προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 58.079,51€ και χρεωστικό ποσό φόρου 21.369,44€.

Η προσφεύγουσα, προκειμένου να καλύψει την προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών, είχε συμπεριλάβει, με την υπ' αρ. αρχική της δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, που είχε υποβάλει ηλεκτρονικά στις 02.08.2024, στον κωδικό 788 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο) ποσό 60.000,00€, για το οποίο κλήθηκε να προσκομίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τρικάλων τα σχετικά δικαιολογητικά στοιχεία (πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, καθώς και αντίγραφα των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και εκκαθαριστικών των επικαλούμενων ετών). Η προσφεύγουσα, προσκόμισε στην φορολογική αρχή αντίγραφα κινήσεων από τραπεζικούς και επενδυτικούς της λογαριασμούς προηγούμενων ετών, ισχυριζόμενη ότι κατά τα έτη πριν το 2012 διέθετε εισόδημα προερχόμενο από τόκους, το οποίο δεν είχε δηλωθεί στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, χωρίς ωστόσο να συνυποβάλλει σχετικό πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου και βεβαιώσεις τόκων. Η φορολογική αρχή δεν έκανε αποδεκτό τον ισχυρισμό της

προσφεύγουσας, με το αιτιολογικό ότι τα εν λόγω εισοδήματα δεν είχαν συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, βάσει των οποίων το κεφάλαιο προηγούμενων ετών προς ανάλωση ανερχόταν στο ποσό των 2.600,00€, που λήφθηκε υπόψη κατά την εκκαθάριση της υπ' αρ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 και την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Η προσφεύγουσα, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, να ακυρωθεί ή άλλως να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη ισχυριζόμενη ότι την 01.01.2023 είχε στην διάθεσή της υπόλοιπο ποσό κεφαλαίου προηγούμενων ετών προς ανάλωση ύψους 60.000,00€. Ειδικότερα, το διάστημα 2002-2011 είχε αποκτήσει επιπλέον εισοδήματα από τόκους καταθέσεων συνολικού ύψους 57.897,46€, η αναγραφή των οποίων στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος δεν ήταν υποχρεωτική. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της συνυποβάλει αντίγραφα κινήσεων τραπεζικών και επενδυτικών της λογαριασμών, πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών 2006-2022 καθώς και βεβαιώσεις τόκων από την τράπεζα Eurobank για τα έτη 2006-2011.

Επειδή, στο άρθρο 72 του Ν.5104/2024 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97)..... 5. Μέσα σε εκατόν είκοσι (120) ημέρες από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του πρώτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου..... 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. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.04.2017): «Άρθρο 3 Διαδικασία εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής.... 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης».

Επειδή τα με αρ. πρωτ. ηλεκτρονικής υποβολής/06.12.2024 συμπληρωματικά στοιχεία της προσφεύγουσας παραπέμφθηκαν στην Δ.Ο.Υ. Τρικάλων με το υπ' αρ. πρωτ Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2024 ΕΜΠ έγγραφο και την υπ' αρ./09-12-2024 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας προς αξιολόγηση.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. Τρικάλων μετά τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενήργησε βάσει των ανωτέρω στοιχείων, αλλά και βάσει των με αρ. πρωτ./12.12.2024 συμπληρωματικών στοιχείων που αναρτήθηκαν στο πληροφοριακό σύστημα ELENXIS της Δ.Ε.Δ. στις 12/12/2024 από την προσφεύγουσα συνέταξε το με αρ. πρωτ./17.12.2024 έγγραφο με τα αποτελέσματα του ελέγχου, μετά την αναπομπή της υπόθεσης.

Ειδικότερα, όπως επισημαίνεται στο ως άνω έγγραφο εξετάστηκαν τα νέα στοιχεία από το αρμόδιο τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους και αναγνωρίστηκαν οι τόκοι καταθέσεων συνολικού ποσού 47.217,72€, με βάση τις κινήσεις του λογαριασμού της EUROBANK, αλλά και με βάση τις βεβαιώσεις που απεστάλησαν μέσω της εφαρμογής της Δ.Ε.Δ. από την προσφεύγουσα στις 12/12/2024. Η προσφεύγουσα στις 13/12/2024 υπέβαλε την με αρ. καταχώρησης 205473 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (τελευταίο μη παραγραφόμενο έτος), δηλώνοντας στους κωδικούς 667 και 668 τους τόκους καταθέσεων προηγούμενων ετών συνολικού ύψους 47.217,72€ και στους κωδικούς 675 και 676 τους αντίστοιχους παρακρατηθέντες φόρους συνολικού ύψους 4.613,94€.

Στην συνέχεια, στις 16.12.2024 πραγματοποιήθηκε νέα εκκαθάριση για το φορολογικό έτος 2023, μετά την υποβολή την υπ' αρ. 4012 τροποποιητικής δήλωσης με την οποία δηλώθηκε στον κωδικό 788 ποσό προς ανάλωση ύψους 60.000,00€, το οποίο έγινε δεκτό από την φορολογική αρχή, καθώς καλυπτόταν τόσο από τους τόκους καταθέσεων που δηλώθηκαν με την τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους 2018 όσο και αθροιστικά από τις αναλώσεις κεφαλαίου των ετών 2006 έως 2022. Από την Δ.Ο.Υ. Τρικάλων εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης/16-12-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

φορολογικού έτους 2023 με μηδενικό φόρου έναντι του χρεωστικού ποσού των 21.369,44€ που είχε προκύψει από την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη δεν παράγει έννομα αποτελέσματα, καθώς έχει αντικατασταθεί από την με αρ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 δεν υφίσταται διαφορά προς επίλυση και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται άνευ αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως άνευ αντικειμένου της με αριθμό πρωτ./.....2024 ενδικοφανούς προσφυγής τηςτου με ΑΦΜ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.