



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 21/01/2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 93

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).

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 (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου της κατά της με αριθμό ειδοπ.Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, φορολογικού έτους 2023 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, φορολογικού έτους 2023 της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
6. Την με αριθμό πρωτ.Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνίακαι με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Με τη με αριθμό ειδοπ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, φορολογικού έτους 2023, προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό πληρωμής **54.873,01 €**.

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά, τη με αριθμό καταχώρησηςδήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, στην οποία συμπεριέλαβε στον κωδικό 735 του εντύπου Ε1 (για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κ.λπ.) ποσό 100.000,00 € και στον κωδικό 781 (χρηματικά ποσά τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα και προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κληρονομίες κ.λπ.) ποσό 20.000,00 €.

Η ως άνω δήλωση εκκαθαρίστηκε με την έκδοση της με αριθμό ειδοπ.προσβαλλόμενης πράξης, με την οποία υπολογίστηκε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ποσού 75.498,77 €, προσδιορίστηκε συνολικό φορολογητέο εισόδημα ύψους 119.490,73 € και προέκυψε ποσό πληρωμής 54.873,01 €.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμόΤροποποιητική Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς, του εξ αδιαθέτου κληρονομούμενου πατέρα του, ο οποίος αποβίωσε στις 20/10/2023.

Με την εν λόγω δήλωση, ο προσφεύγων πρόσθεσε χρηματικό ποσό ύψους **208.913,47 €**, ήτοι το υπόλοιπο του με αριθμόκοινού λογαριασμού που τηρούσε ο κληρονομούμενος στην Τράπεζα με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα, κατά την ημέρα θανάτου του κληρονομούμενου.

Η ανωτέρω δήλωση εκκαθαρίστηκε με την έκδοση της με αριθμόΠράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, από την οποία δεν προέκυψε φόρος λόγω απαλλαγής των χρηματικών καταθέσεων ανοιχτών κοινών λογαριασμών.

Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό καταχώρησηςτροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, προσθέτοντας στον κωδικό 781 (χρηματικά ποσά τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα και προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κληρονομίες κ.λπ.) το ποσό των **208.913,47 €**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της με αριθμό ειδοπ.προσβαλλόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2023, καθότι με την υποβολή της με αριθμό καταχ.τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος δικαιολογεί νόμιμα την πηγή προέλευσης του ποσού της αγοράς του επίμαχου διαμερίσματος και καλύπτει την διαφορά μεταξύ τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν.5104/2024:

«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).»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/2017:

«Άρθρο 2 - Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων. [....]».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 72 του ν.5104/2024 ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι εκτελεστές πράξεις ή παραλείψεις των φορολογικών αρχών από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας. Αντίθετως, δεν υπόκεινται σε ενδικοφανή προσφυγή οι πράξεις που στερούνται εκτελεστότητας. Η τυχόν ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστής πράξης είναι, κατά συνέπεια, απορριπτέα ως απαράδεκτη (ΣτΕ 198/2010, 3236/2008, 1683/2008), ενώ και η εκδοθείσα επ' αυτής απόφαση δεν είναι εκτελεστή (ΣτΕ 993/2011, 4327/2000).

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλει την με αριθμό ειδοπ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της υποβολής της με αριθμόαρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος.

Επειδή, ο προσφεύγων στη συνέχεια υπέβαλε τη με αριθμό1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, η οποία εκκαθαρίστηκε με την έκδοση της με αριθμό ειδοπ.Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και η οποία αποτελεί την μόνη πράξη που δύναται να προσβληθεί με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ήτοι μετά την έκδοση της με αριθμό ειδοπ.Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, η προσβαλλόμενη πράξη δεν υφίσταται και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή अपαραδέκτως υποβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του **ως απaráδεκτης**.

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

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ Α6
ΤΜΗΜΑΤΟΣ 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.