



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03-02-2025

Αριθμός απόφασης: 153

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

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 72 του ν.5104/2024 (ΦΕΚ Α'58/19-04-2024) 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 (ΑΑΔΕ)*»

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 ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 06-10-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/05-09-2024 (αριθμό δήλωσης/28-07-2024) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση, φορολογικού έτους 2023, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06-10-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της 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 αριθμό ειδοποίησης,/05-09-2024 (αριθμό δήλωσης,/28-07-2024) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση, φορολογικού έτους 2023, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος ύψους€.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης/28-07-2024 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, στην οποία, μεταξύ άλλων, συμπλήρωσε:

- 1) τον κωδικό 727 «τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής», με το ποσό των 3.942,97€
- 2) τον κωδικό 659 «Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση», με το ποσό των 1.785,98€
- 3) τον κωδικό 619 «Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, με ηλεκτρονική πληροφόρηση», με το ποσό των 1.378,00€
- 4) τον κωδικό 781 «Χρηματικά ποσά τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα και προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ», με το ποσό των 10.080,64€
- 5) τον κωδικό 049 «Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής», με το ποσό των 1.757,40€.

Η εκκαθάριση της ως άνω υποβληθείσας αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 δεν ολοκληρώθηκε και η προσφεύγουσα κλήθηκε να προσκομίσει ή να αποστείλει στην αρμόδια φορολογική αρχή τα απαραίτητα δικαιολογητικά, εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν 4987/2022).

Μετά την υποβολή του σχετικού υπομνήματος και την αποστολή των σχετικών δικαιολογητικών από την προσφεύγουσα, η αρμόδια Φορολογική Αρχή προχώρησε στη διόρθωση των προαναφερθέντων κωδικών του εντύπου Ε1 με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της και ακολούθως στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη κατάχρηση εξουσίας και παράνομη διόρθωση του κωδικού 781 «Χρηματικά ποσά τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα και προέρχονται από διάθεση

περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ», του εντύπου Ε1, καθώς προσκόμισε όλα τα έγγραφα που τεκμηριώνουν τις εν λόγω εγγραφές και τις υπαγάγουν στον εν λόγω κωδικό (Α 1041/2019 ΦΕΚ 353/2019 σελίδα 5086, και ΠΟΛ 1068/2018).

Ειδικότερα:

1)ΠΟΛ 1068/2018 σελίδα 32

2)Απάντηση της ΑΑΔΕ προς το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος «τα ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα αλλά αποζημίωση συμπληρώνονται προαιρετικά από τον φορολογούμενο στον κωδικό 781, ο οποίος τα γνωρίζει και τα επικαλείται και χρησιμεύουν μόνο στην κάλυψη τεκμηρίων διαβίωσης ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Ωστόσο, φέτος η ΑΑΔΕ προχώρησε σε προσυμπλήρωση».

3)Α 1041/2019

4)Βεβαίωση της Ειδικής Γραμματείας Ιδιωτικού Χρέους, από την οποία προκύπτει η επιδότηση κατά 50% του στεγαστικού δανείου της προσφεύγουσας με το Ν 4605/2019.

5)Βεβαίωση με αριθμό πρωτ.02-...../03-04-2024 για την αποζημίωση ΟΠΕΚΑ-επίδομα παιδιού.

6)Βεβαίωση ΟΠΕΚΕΠΕ για ενισχύσεις φορολογικού έτους 2023. Ο νόμος έχει ρύθμιση από την οποία προκύπτει η υποχρέωση αναγραφής τους στο έτος καταβολής τους και όχι στο έτος αναφοράς τους.

7)Βεβαίωση ΟΑΕΔ-ΔΥΠΑ ποσού 300,00€, αριθμός πρωτ.22/2024/.....

8)Απόδειξη alpha bank 30-06-2024 είσπραξη ΔΥΠΑ 1.000,00€

9)Απόδειξη alpha bank 08-06-2024 είσπραξη επιδόματος πετρελαίου θέρμανσης ποσού 407,40€.

10)Απόδειξη alpha bank 02-05-2024 είσπραξη market pass 100,80€

11)Απόδειξη alpha bank 03-03-2024 είσπραξη market pass 100,80€

Επιπλέον, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή αυθαίρετα τροποποίησε το ποσό που η ίδια είχε αναγράψει στον κωδικό 781, χωρίς να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία που λαμβάνει υπόψη για τη διόρθωση των κωδικών, κατά παράβαση των παραγράφων 3 και 6 του άρθρου 36 του Ν 5104/2024.

Επειδή, με το άρθρο 24 του Ν 4274/14-7-2014 «Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 70 ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) και οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 (όπως αυτή είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 24 Ν.4274/2014,ΦΕΚ Α 147/14.7.2014) αντικαταστάθηκε με το άρθρο 25 παρ.1 Ν.4509/2017,ΦΕΚ Α 201/22.12.2017 ως ακολούθως: **«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 οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα».**

Με την ως άνω διάταξη καθίσταται ως δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, επιτρέπεται μόνο μία φορά να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. Ολ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει ήδη καταθέσει κατά της ίδιας πράξης την αριθμ. ηλεκτρονικού πρωτ./06-10-2024 ενδικοφανή προσφυγή και συνεπώς, η παρούσα, ως συνυποβαλλόμενη μη επιτρεπτή δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή ασκείται απαραδέκτως (βλ. ΝΣΚ 285/2011, με παραπομπή σε Τάχο α., Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, 7^η έκδοση, 2003 σελ. 793, ΣτΕ 1274/1957, 1500/1980, Σολδάτο, Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας, έκδοση 2000, σελ. 306 και ΣτΕ 1498/1979, ΟλΣτΕ 3498/1972).

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 06-10-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:....., ως απαράδεκτης.

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

A7- 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.