



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27/03/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 788

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213-1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α΄ 58).
 - β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
 - δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β΄ 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 29.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ., κατοίκου, οδός αριθμός, κατά, καθ' ερμηνεία του περιεχομένου της ενδικοφανούς προσφυγής, της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/14.11.2024 και αριθμό ειδοποίησης/14.11.2024, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, της οποίας ζητείται, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος, η τροποποίηση, καθώς και τις από 18.11.2024 οικεία έκθεση ελέγχου της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 29.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/14.11.2024 και αριθμό ειδοποίησης/14.11.2024 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΕφπ ποσού 4.887,03 €, πλέον 650,00 € τέλους επιτηδεύματος (ΤΕπιτ), ήτοι συνολικό ποσό 5.537,03 €.

Η πράξη αυτή εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της υπ' αριθμ./14.11.2024 (α' τροποποιητικής) δήλωσης ΦΕφπ φορολογικού έτους 2021 της προσφεύγουσας, που υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση σ' αυτήν της υπ' αριθμ./20.5.2024 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και πριν την κοινοποίηση σ' αυτήν σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός της, την τροποποίηση της ως άνω πράξης, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι μετά το πέρας του ελέγχου κατέθεσε τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2021 με τα αποτελέσματα του ελέγχου και στη νέα εκκαθάριση δεν ελήφθη υπόψη η ζημία προηγούμενων ετών της αρχικής δήλωσης και επομένως πρέπει να γίνει νέα εκκαθάριση, στην οποία να ληφθεί υπόψη η εν λόγω ζημία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 1 και 3 ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ./14.11.2024 (α' τροποποιητικής) δήλωσής της ΦΕφπ φορολογικού έτους 2021 (14.11.2024): «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. [...]. 3.α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση [...]. β) [...]. γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως και τη δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου των παρ. 1 έως 3 του άρθρου 53, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54 ή της παρ. 2 του άρθρου 54, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την τελευταία

υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, και συνυπολογίζεται το σύνολο των προστίμων που έχουν επιβληθεί για τις ήδη υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14. [...]. δ) [...]. ε) Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά την περ. γ' δεν διαγράφονται ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι μετά το πέρας του ελέγχου κατέθεσε τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2021 με τα αποτελέσματα του ελέγχου και στη νέα εκκαθάριση δεν ελήφθη υπόψη η ζημία προηγούμενων ετών της αρχικής δήλωσης και επομένως πρέπει να γίνει νέα εκκαθάριση, στην οποία να ληφθεί υπόψη η εν λόγω ζημία.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί:

α) Με τον ισχυρισμό της αυτό η προσφεύγουσα τροποποιεί επί της ουσίας την υπ' αριθμ./14.11.2024 (α' τροποποιητική) δήλωσή της ΦΕφπ φορολογικού έτους 2021, την οποία υπέβαλε μετά την κοινοποίηση σ' αυτήν της υπ' αριθμ./20.5.2024 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και πριν την κοινοποίηση σ' αυτήν σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, ήτοι στα πλαίσια των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 23 παρ. 3 περ. γ' ν. 5104/2024 (όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσής της αυτής), και ειδικότερα δηλώνει το ποσό των 12.904,59 € ως ζημία προηγούμενων ετών από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, που δεν το είχε αναγράψει στον κωδικό 416 («Ζημιές προηγούμενων ετών από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας») της υπ' αριθμ./14.11.2024 (α' τροποποιητικής) δήλωσής της ΦΕφπ φορολογικού έτους 2021.

β) Ωστόσο, από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 23 παρ. 3 περ. ε' ν. 5104/2024 (όπως αυτή ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσής της αυτής) απαγορεύεται ρητά η ανάκληση/επιφύλαξη/τροποποίηση δήλωσης που υποβλήθηκε στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 23 παρ. 3 ν. 5104/2024, αν το αποτέλεσμα αυτής έχει ως συνέπεια τη διαγραφή ή την επιστροφή/συμψηφισμό ποσών φόρου κ.λπ. που προσδιορίστηκαν στα πλαίσια της διάταξης του άρθρου 23 παρ. 3 περ. γ' ν. 5104/2024, και συνεπώς η τροποποίηση αυτή που επιχειρεί η προσφεύγουσα, από την οποία θα περιοριστεί ο προκύψας από την εκκαθάριση της υπ' αριθμ./14.11.2024 δήλωσής της ΦΕφπ φορολογικού έτους 2021 φόρος εισοδήματος, ήτοι θα «διαγραφεί», τουλάχιστον κατά ένα μέρος του, δεν μπορεί να γίνει δεκτή.

Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 27.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, **και την επικύρωση** της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/14.11.2024 και αριθμό ειδοποίησης/14.11.2024.

Η συνολική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική συνολική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

ΦΕφπ και ΤΕππ φορολογικού έτους 2021 συνολικού ποσού 5.537,03 €

Φορολογικό έτος 2021:

ΦΕφπ και ΤΕππ φορολογικού έτους 2021 συνολικού ποσού 5.537,03 €.

Το συνολικό αυτό ποσό προσδιορίστηκε με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/14.11.2024 και αριθμό ειδοποίησης/14.11.2024.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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.