



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 04-09-2017

Αριθμός απόφασης: 1778

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333254
ΦΑΞ : 2313333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).
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 με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατά των υπ' αρ.-02-2017 &-02-2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 & 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Το υπ' αρ. πρωτ.-07-2017 έγγραφο της Δ.Ο.Υ.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, **Α.Φ.Μ.**, 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 υπ' αρ.-**02-2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικ. έτος 2010 (εισοδήματα έτους 2009) φόρος ύψους 1.134,37€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 1.361,24€, ήτοι συνολικό ποσό **2.495,61€**.

Με την υπ' αρ.-**02-2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικ. έτος 2011 (εισοδήματα έτους 2010) φόρος ύψους 1.078,24€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 1.293.89€, ήτοι συνολικό ποσό **2.372,13€**.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν, κατόπιν ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ., δυνάμει της υπ' αρ.-01-2016 εντολής του Προϊσταμένου της, για τα οικ. έτη 2010 έως και 2014 καθώς και για το φορολογικό έτος 2014. Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αρ. πρωτ./2014 έγγραφο της Φορολογικής Περιφέρειας με το οποίο διαβιβάστηκε ανώνυμη καταγγελία σε βάρος του προσφεύγοντος για υποβολή ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος.

Από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκε η ανακρίβεια των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος -μεταξύ άλλων- των οικ. ετών 2010 και 2011 του προσφεύγοντος σε ότι αφορά τις πραγματοποιηθείσες εκπιπτόμενες δαπάνες (δίδακτρα σε φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων, έξοδα ιατρικής περίθαλψης).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

Το σύνολο των επίμαχων δικαιολογητικών για τα οικ. έτη 2010 & 2011 είχαν συνυποβληθεί μαζί με τις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Ο προσφεύγων ουδεμία ευθύνη φέρει για την απώλεια αυτών εκ μέρους της φορολογικής αρχής. Σύμφωνα με το Π.Δ. 16/1989 κατά την παραλαβή των χειρόγραφων δηλώσεων, η υπηρεσία όφειλε να προχωρήσει στην κωδικογράφηση αυτών, ενώ ο προσφεύγων καμία

ευθύνη δεν φέρει για την πορεία του φακέλου και για το αν μέρος του φακέλου χαθεί ή κλαπεί.

Η Δ.Ο.Υ. μη νόμιμα δεν έκανε αποδεκτά τα προσκομισθέντα κατά τον έλεγχο αντίγραφα των βιβλίων εκπαιδευτηρίων, τα οποία φέρουν αποδεικτική ισχύ ως προς την πραγματοποίηση της δαπάνης.

- **Επειδή**, στο άρθρο **62 του ν. 2238/94** ορίζεται ότι: «1. Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα είτε αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν είτε ταχυδρομείται επί αποδείξει.... 5.Ο υπόχρεος για την επίδοση της δήλωσης βεβαιώνει υπεύθυνα, έχοντας γνώση των συνεπειών των άρθρων 86, 87, 88 και 90, την ειλικρίνεια και το περιεχόμενο της δήλωσης και των λοιπών συνυποβαλλόμενων με αυτήν εντύπων. 6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε φορά ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με τη δήλωση, καθώς και ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής της όπως ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου.
- **Επειδή**, στο άρθρο **63 του ν. 2238/94** ορίζεται ότι: «1. Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχο τους, την εξακρίβωση αυτών που δεν έχουν επιδώσει δηλώσεις και γενικά για την επιβολή του φόρου είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της κατοικίας του φορολογούμενου.»
- **Επειδή**, στο άρθρο **66§1 του ν. 2238/94** ορίζεται ότι: «1. Ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτό δικαιούται: α. Να καλεί εγγράφως τον υπόχρεο, ανεξάρτητα αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, να δώσει μέσα σε τακτή και σύντομη προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που ορίζεται με δήλωσή του προς την ελεγκτική υπηρεσία, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.....»
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 3 της **ΠΟΛ 1040/13.04.2010**: «Με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων συνυποβάλλονται, κατά περίπτωση, και τα δικαιολογητικά, από τα οποία αποδεικνύεται η συνδρομή των προϋποθέσεων για τη φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση που επικαλείται ο υπόχρεος και τα οποία καθορίζονται με τις 1017701/306/A0012/ΠΟΛ.1040/19.2.2001,1021302/390/A0012/ΠΟΛ.1084/5.3.2002,1012349/291/A002 /ΠΟΛ.1022/11.2.2003,1019176/438/A0012/ΠΟΛ.1021/2.3.2004,1017112/307/A0012/ΠΟΛ.1026/18.2.2005,1026893/521/A0012/ΠΟΛ.1045/3.3.2006 (ΦΕΚ 346 Β'), 1022251/421/A0012/ΠΟΛ.1044/2.3.2007 (ΦΕΚ 380 Β'), 1022981/360/A0012/ΠΟΛ.1040/25.2.2008 (ΦΕΚ 364 Β') και 1033199/549/A0012/ΠΟΛ.1041/24.3.2009 (ΦΕΚ 651 Β') αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.....»

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 6 της **ΠΟΛ 1040/19.02.2001**: «Με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων συνυποβάλλονται κατά περίπτωση και τα εξής δικαιολογητικά, από τα οποία αποδεικνύεται η πραγματοποίηση από το φορολογούμενο των δαπανών των παρ. 1, 2 και 6 του άρθρου 8 του Ν.2238/1994, τις οποίες αυτός επικαλείται για έκπτωση από το εισόδημά του.....
Γ. ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΔΑΚΤΡΩΝ Για την απόδειξη της καταβολής των διδάκτρων για ιδιαίτερα, κατ' οίκον, μαθήματα και για φροντιστήρια, απαιτείται απόδειξη παροχής υπηρεσιών για το ποσό της αμοιβής, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ, όπως αυτές ισχύουν κάθε φορά.»
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **23§1 του Ν. 4174/2013**: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου....».
- **Επειδή**, η Δ.Ο.Υ. σε σχετικό μας ερώτημα (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.Ε.Π.Ν.Υ. ΕΞ 2017 ΕΜΠ) με το υπ' αρ.07-2017 έγγραφό της μας ενημερώνει ότι στο φυσικό αρχείο της υπηρεσίας βρέθηκε μόνο η δήλωση που αφορά το οικ. έτος 2010, με αρ. καταχώρησης5-2010, η οποία φέρει την υπογραφή του προσφεύγοντος στην ένδειξη «ο παραλαβών» και δίχως να φέρει υπογραφή ελεγκτή.
- **Επειδή**, από τον έλεγχο προέκυψε ότι ο προσφεύγων υπέβαλλε ανακριβείς δηλώσεις οικ. έτους 2010 και 2011 καθώς δεν ανευρέθηκαν στο αρχείο της υπηρεσίας, αλλά ούτε και προσκομίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου, τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την απόδειξη πραγματοποίησης δαπανών βάσει των άρθρων 8 & 9 του Ν. 2238/94. Αναφορικά δε με τον επιμέρους ισχυρισμό ότι η Δ.Ο.Υ. μη νόμιμα δεν έκανε αποδεκτά τα προσκομισθέντα κατά τον έλεγχο αντίγραφα των βιβλίων εκπαιδευτηρίων, δεν γίνεται αποδεκτός δια της παρούσης, καθώς στο πλαίσιο της ενδικοφανούς προσφυγής δεν προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία που θα μπορούσαν να επιβεβαιώσουν τον εν λόγω ισχυρισμό.
- **Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος αποδεικνύονται αβάσιμοι.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της υπ' αρ.-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ–
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Φορολογική Περίοδος 01/01/2009 – 31/12/2009
(Οικονομικό έτος 2010)**

Διαφορά φόρου εισοδήματος	1.134,37€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.361,24€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	2.495,61€

**Φορολογική Περίοδος 01/01/2010 – 31/12/2010
(Οικονομικό έτος 2011)**

Διαφορά φόρου εισοδήματος	1.078,24€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.293.89€.
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	2.372,13€.

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.