



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 518

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 25.5.2018

Αριθμός απόφασης: 2616

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

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

3. Την αριθμ. 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 29.01.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκου οδός Τ.Κ., κατά της με αρ. πρωτ./2017 αίτησης στην οποία δεν υπήρχε απάντηση και στο εκκαθαριστικό με αριθμό δήλωσης Ο.Ε. 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29.01.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αρ. δηλ....., αρ. ειδ., αρ. χρ. καταλ. ημερομηνία έκδοσης 31.08.2016 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η Τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας Φορ/νου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών οικ. έτους 2014 προσδιορίστηκε Προστιθέμενη Διαφορά Αντικειμενικών Δαπανών ποσόν 18.532,53 ευρώ και καταλογίστηκε τελικό χρεωστικό ποσόν 4.212,80 ευρώ (αρχικό χρεωστικό 5.532,80 ευρώ)

Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμ. Πρωτ...../2016 αίτηση στην Δ.Ο.Υ. με την οποία αιτείται όπως γίνει δεκτό περί μαχητού τεκμηρίου που αφορά την φορολογική δήλωση οικ. έτους 2014 και συγκεκριμένα να δεχτείτε την τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 στην οποία περιλαμβάνω ποσό ανάλωσης κεφαλαίου από οικ. έτους 2012 (5.000,00 ευρώ) και το πραγματικό γεγονός της φιλοξενίας από την μητέρα μου το έτος 2013.

**Στις 16-06-2016 ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. την με αρ. καταχ...../2016 χειρόγραφη τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2014 για εισοδήματα 01/01/2013-31/12/2013 και στον ΠΙΝΑΚΑ 6 ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ –ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ, δήλωσε «Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2013, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., Ε.Π.Ε. κτλ (κωδ.659) ποσό 4.000,00 ευρώ και φιλοξενία από την ΑΦΜ
Στην εν λόγω τροποποιητική δήλωση ο προσφεύγων δεν δηλώνει κανένα ποσόν ως Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε η απαλλασσόταν από το φόρο (ΚΩΔ.787).**

Εκδόθηκε η από 31.08.2016 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η Τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας Φορ/νου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών οικ. έτους 2014 καταλογίστηκε ποσόν τελικό χρεωστικό 4.212,80 ευρώ (αρχικό χρεωστικό 5.532,80 ευρώ) από την οποία προκύπτει ότι έχει ληφθεί υπόψη το ποσόν των 4.000,00 ευρώ αυτοτελή φορολογούμενα κλπ .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να τροποποιηθεί η εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης οικ. έτους 2014 όπως αυτή που έχει υποβληθεί στην υπηρεσία προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς

Στις 26/1/2018 υπέβαλα αίτηση για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης με την οποία τροποποίησα την κατοικία μου γινόμενος φιλοξενούμενος και έκανα και ανάλωση κεφαλαίου 5.000,00 ευρώ την οποία η Δ.Ο.Υ. δεν μου έκανε δεκτή λόγω του ότι δεν έγινε η ενέργεια αυτή εμπρόθεσμα έως 31/12/2014. Αυτή η ενέργεια έγινε από καθαρή άγνοια μου για την δεσμευτική ημερομηνία. Στη συνέχεια στις υποδείξεις της υπηρεσίας για έγγραφα σχετικά με την απόδειξη της φιλοξενίας μου και του ποσού της αναλώσεως ανταποκρίθηκα άμεσα. Δυστυχώς όμως η εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης μου οικ. έτους 2014 δεν έγινε όπως την υπέβαλα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 ν.2238/1994, «2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης

παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι: ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο».

Επειδή, το εισόδημα που αναλώνεται από τον φορολογούμενο προσδιορίζεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. αφού ληφθούν υπόψη τα πραγματικά περιστατικά και όλα τα υπόλοιπα στοιχεία όπως οικογενειακή κατάσταση, η οικονομική και η κοινωνική του κατάσταση και οι αποδεδειγμένες δαπάνες διαβιώσεις (Υπ. Οικ. 1022245/16-04-1997).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)

Άρθρο 34 Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής

1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:

2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:[.....]

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Επειδή, σύμφωνα με την [ΠΟΛ.1174/14.7.2014](#), διευκρινίζονται τα εξής:

1. Με την παράγραφο 25 του άρθρου 72 του ν.4172/2014 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του Ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του Ν.2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου. Επομένως, οι διατάξεις του άρθρου 61 του Ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και οι διατάξεις του άρθρου 62 του Ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων δεν έχουν πλέον εφαρμογή από 1.1.2014.

2. Οπότε, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2014), όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2014), ήτοι από 1.1.2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης. Με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής

της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. Επίσης, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου, η υποβολή των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων πρέπει να γίνεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων παρελθόντων ετών (οικ. ετών 2013 και προηγούμενα), μπορούν να υποβληθούν μέσα στη προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2014) . Για τις δηλώσεις αυτές θα επιβάλλονται οι ανάλογες κυρώσεις που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2014).

4. Περαιτέρω, διευκρινίζεται ότι οι εν λόγω εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις που συμπληρώνουν ποσά τα οποία ορίζονταν ρητά στην παρ.2 του άρθρου 19 του Ν.2238/1994 και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η προστιθέμενη διαφορά δαπάνης, υποβάλλονται χωρίς την επιβολή κυρώσεων, μέσα στη προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2014) και εφόσον με την παράλειψη δήλωσης αυτών των ποσών στην αρχική δήλωση δεν παραβιάστηκε φορολογική διάταξη διότι εκείνο το έτος δεν υπήρχε υποχρέωση συμπλήρωσής τους στο έντυπο της φορολογικής δήλωσης. Στην περίπτωση όμως που το κρίσιμο έτος έχει παραγραφεί το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης, τότε μόνο γι' αυτά τα ποσά, και εφόσον αποδεδειγμένα δεν έχουν αναλωθεί, μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση στο επόμενο μη παραγραφόμενο έτος και εφεξής.

Επειδή, από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας(taxis-Κωδικοί Ποσά-Πραξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, αρ. δηλ., αρ. χρ. κατ., αρ. ειδοπ.) διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων δεν δήλωσε (κωδ.787) κανένα ποσόν ως ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε η απαλλασσόταν από το φόρο., πρόέκυψε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ποσόν 22.532,53 ευρώ και ποσόν πληρωμής 5.532,80 ευρώ

Επειδή, ο προσφεύγων στην με αρ.καταχ...../2016 χειρόγραφη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014(διαχ. χρήσης 01/01/2013-31/12/2013) που υπέβαλε στις 16-06-2016, δεν δήλωσε (κωδ.787) κανένα ποσόν ως ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε η απαλλασσόταν από το φόρο, ενώ δήλωσε στον ΠΙΝΑΚΑ 6

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ –ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ,
«Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2013, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε.,Ε.Π.Ε. κτλ (κωδ.659) ποσό 4.000,00 ευρώ, το οποίο ελήφθη υπόψη στην από 31.08.2016 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η Τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας Φορ/νου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών οικ. έτους 2014 πρόεκυψε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ποσόν 18.532,53 ευρώ και τελικό χρεωστικό 4.212,80 ευρώ (αρχικό χρεωστικό 5.532,80 ευρώ).

Επειδή, οι απόψεις της Α΄Δ.Ο.Υ. Πατρών κρίνονται βάσιμες και πλήρως ειδικώς και σαφώς αιτιολογημένες για το λόγο αυτό γίνονται πλήρως αποδεκτές με την παρούσα απόφαση της υπηρεσίας μας.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29.01.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ ΑΦΜ και την επικύρωση της με αρ.δηλ.....,αρ.ειδ.....,αρ.χρ.καταλ..... ημερομηνία έκδοσης 31.08.2016 Πράξης Διοικητικού προσδιορισμού Φόρου **με βάση την 1^η Τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας Φορ/νου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών οικ. έτους 2014 τελικό χρεωστικό ποσόν 4.212,80 ευρώ.**

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 .

