



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/02/2018

Αριθμός απόφασης: 1264

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 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 κατάθεσης 11/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ.:, κατοίκου, οδός αρ., κατά της με ημερομηνία έκδοσης 12.9.2017 και αριθμ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (...../...) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, φορολογικού έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με ημερομηνία έκδοσης 12.9.2017 και αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 12.09.2017 και αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, φορολογικού έτους 2016, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αρ. υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ως άνω φορολογικού έτους, προέκυψε ποσό πληρωμής 897,91€. Κατά την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης προσδιορίσθηκε τεκμαρτό και φορολογητέο εισόδημα ύψους 12.652,50 €, επί του οποίου υπολογίσθηκε αναλογών φόρος ποσού 883,55 € και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 14,36 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά, να ακυρωθεί η από 12.09.2017 και αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2016, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Με τη με αριθμ. απόφαση του από 09-8-2012 Δικαστηρίου κηρύχθηκε πτωχός, χωρίς να έχει έκτοτε αποκατασταθεί, και ως εκ τούτου από τότε υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος ξεχωριστά από τη σύζυγό του, σύμφωνα με το άρθρο 67 του ν. 4172/2013.
- Την 14-7-2017 υπέβαλε τη με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, με την οποία δήλωσε ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών ποσό 3.900,00 €. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου δεν έκανε δεκτή την ανάλωση κεφαλαίου στο σύνολό της, με αποτέλεσμα να του καταλογισθεί φόρος εισοδήματος 883,55 € και εισφορά αλληλεγγύης 14,36 €.
- Από τις επισυναπτόμενες στην ενδικοφανή προσφυγή δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος χρήσεων 2003 έως 2015, τα στοιχεία των οποίων έχουν απεικονισθεί συνοπτικά σε συνημμένη κατάσταση, προκύπτει ότι δήλωσε φορολογητέα – αφορολόγητα ή φορολογητέα με ειδικό τρόπο εισοδήματα ύψους 1.597.078,68 € και αντικειμενικές δαπάνες (προβλεπόμενες από τις ισχύουσες διατάξεις κατ' έτος) ύψους 1.283.113,70 €. Συνεπώς προκύπτει κεφάλαιο που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή

νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο ύψους 313.964,98 €, το οποίο έπρεπε να ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του έτους 2016.

- Το φορολογητέο εισόδημά του έπρεπε να προσδιορισθεί στο ποσό 8.752,25 € (συνολικό βάσει αντικειμενικών δαπανών φορολογητέο εισόδημα ύψους 12.652,50 € μείον δηλωθείσα ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών ύψους 3.900,00 €), και ως εκ τούτου να υπολογισθεί μηδενικός φόρος και μηδενική εισφορά αλληλεγγύης.

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγράφων 1,2 και 3 του άρθρου 30 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημα του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημα του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34.
2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34.
3. Το «συνολικό εισόδημα» προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε..

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 περίπτ.ζ' του άρθρου 34 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

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, με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015 Εγκύκλιο της ΓΓΔΕ [Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 ν. 4172/13)], ορίζονται:

Σας κοινοποιούμε τα άρθρα 30, 31, 32, 33 και 34 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α') και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

Με τις διατάξεις των άρθρων 30 - 34 του ν.4172/2013 θεσπίζεται εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας όταν το τεκμαρτό εισόδημα του φυσικού προσώπου είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης και τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32. Με το άρθρο 33 ορίζονται οι περιπτώσεις στις οποίες δεν εφαρμόζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Εάν το συνολικό δηλωθέν εισόδημα, το οποίο προσδιορίζεται από τις τέσσερις κατηγορίες (πηγές) ακαθάριστων εισοδημάτων του άρθρου 7 του ΚΦΕ, είναι μικρότερο του τεκμαρτού εισοδήματος (αντικειμενικές δαπάνες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων), τότε η διαφορά που θα προκύψει θα φορολογηθεί εκτός και αν καλυφθεί ή περιορισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις που ορίζονται στο άρθρο 34.

Ειδικότερα, ορίζονται τα ακόλουθα:

.....

Άρθρο 34

Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής

Προσαύξηση φορολογητέου εισοδήματος με τη διαφορά λόγω αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και δαπανών απόκτησης

.....

Μείωση της διαφοράς

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς, που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, υποχρεούται να λάβει υπόψη της τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά που εισπράχθηκαν και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Αν τα ποσά αυτά έχουν απλώς πιστωθεί, χωρίς να έχουν εισπραχθεί δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη κατά την εφαρμογή, αυτής της περίπτωσης, καθόσον δεν είναι δυνατόν, να χρησιμοποιηθούν εφόσον δεν εισπράχθηκαν.

Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των προϋποθέσεων για τα ποσά αυτά που περιορίζουν τη διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και τεκμαρτού εισοδήματος.

Στο νόμο αναφέρονται ενδεικτικά ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων ή εσόδων που περιορίζουν την πιο πάνω διαφορά. Τονίζεται ότι και οποιοδήποτε άλλο έσοδο που δεν αναφέρεται ρητά στο νόμο (π.χ. κέρδη από λαχεία) λαμβάνεται υπόψη, εφόσον αποδεικνύεται η είσπραξη του, η φορολόγηση του ή η απαλλαγή του από τη φορολογία.

Τα ποσά που ιδίως λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της υπόψη διαφοράς είναι τα εξής:

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

Προσδιορισμός του εισοδήματος συζύγων με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 1 έως 3 του άρθρου 34.

Αν και οι δύο σύζυγοι έχουν τεκμαρτή δαπάνη, η οποία συνολικά και για τους δύο συζύγους υπερβαίνει το φορολογούμενο εισόδημα, στην περίπτωση που η συνολική δαπάνη του ενός συζύγου είναι μεγαλύτερη από το εισόδημα που δηλώθηκε από αυτόν και τα εξαρτώμενα μέλη του και η διαφορά που προκύπτει δεν καλύπτεται με τα ποσά της παραγράφου 2 του άρθρου 34 που δηλώνονται από τον ίδιο σύζυγο, τότε η διαφορά αυτή ή το υπόλοιπο αυτής μπορεί να καλυφθεί με τα ποσά της ίδιας παραγράφου 2 του άλλου συζύγου.

Όταν και στους δύο συζύγους η διαφορά δεν καλύπτεται, τότε για τον καθένα σύζυγο λαμβάνεται υπόψη η διαφορά που προκύπτει από τις δαπάνες του.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1034/2017 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή), ορίζονται:

.....

Άρθρο 3.

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

1. Η Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης πραγματοποιεί την εκκαθάριση των δηλώσεων Φυσικών Προσώπων που υπεβλήθησαν ηλεκτρονικά, εκδίδει τις Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με τις οποίες συνιστάται και βεβαιώνεται η οφειλή ή η απαίτηση των φορολογουμένων και τις κοινοποιεί σε αυτούς, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ. α' της παραγρ. 2 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013. Οι φορολογούμενοι θα μπορούν να εκτυπώνουν την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου από το Taxisnet χρησιμοποιώντας τους κωδικούς πρόσβασης που διαθέτουν.

2. Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, θα οδηγούνται για έλεγχο στη Δ.Ο.Υ. και οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και αποστέλλονται στους φορολογούμενους από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης.

3. Κατά την υποβολή των δηλώσεων στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση των δηλούμενων εισοδημάτων και φόρων, τα δικαιολογητικά προσκομίζονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2.

Άρθρο 4 .

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

5. Ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (έντυπο Ε1)

Πίνακας 6 (Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία)

ε. Κωδικοί 783-784: Δηλώνεται μόνο το τυχόν υπόλοιπο αξιοποιημένο μέρος των ποσών που είχαν ενταχθεί στις διατάξεις του άρθ. 88 του ν. 3259/2004 και άρθ. 18 του ν. 3842/2010, το οποίο χρησιμοποιήθηκε κατά το 2015. Οι φορολογούμενοι που θα δηλώσουν ποσά στους κωδικούς αυτούς, δύνανται να οδηγηθούν στις Δ.Ο.Υ. για έλεγχο.

Επειδή, ο προσφεύγων εμφανίζεται στο σύστημα TAXIS με την ένδειξη «πτωχός». Στο από 18/10/2017 έγγραφο -έκθεση απόψεων επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, αναφέρεται ότι ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ./2012 απόφαση του Πρωτοδικείου Αθηνών κηρύχθηκε πτωχός, χωρίς να έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία της πτώχευσης.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, χωριστά από τη σύζυγό του, ΑΦΜ:

Επειδή, ο προσφεύγων με την υποβληθείσα ηλεκτρονικά δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, δήλωσε στον κωδ. 787 (Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο) του εντύπου Ε1, ποσό 3.900,00 €.

Επειδή, από την Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης κρίθηκε απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών της υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, η εν λόγω δήλωση οδηγήθηκε για έλεγχο στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, πίνακα κεφαλαίου προηγούμενων ετών και συγκεκριμένα των οικον. ετών 2003 έως και 2011.

Επειδή, με βάση την ως άνω δήλωση (αρ.) εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου στις 12.09.2017 η προσβαλλόμενη με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, χωρίς να ληφθεί υπόψη το ποσό 3.900,00 € του κωδ. 787 (Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο) του εντύπου Ε1.

Επειδή, στο από 18/10/2017 έγγραφο -έκθεση απόψεων επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, αναφέρεται «.....μετά τον έλεγχο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών του προσφεύγοντος από τον αρμόδιο υπάλληλο,

διαπιστώθηκε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για να γίνει δεκτή η ανάλωση κεφαλαίου παρελθόντων ετών για το φορολογικό έτος 2016 για τον ίδιο, ενώ αντιθέτως έγινε δεκτή η ανάλωση κεφαλαίου για τη σύζυγο ποσού 7.024 ευρώ. Με βάση τα προεκτεθέντα, ορθά και σύννομα ολοκληρώθηκε η εκκαθάριση της επίδικης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016, όσα δε αντίθετα υποστηρίζει είναι αβάσιμα.....».

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τον έλεγχο της ανάλωσης κεφαλαίου με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις και τα δικαιολογητικά αυτών (παραστατικά, έγγραφα), έκρινε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για να γίνει δεκτή η ανάλωση κεφαλαίου παρελθόντων ετών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 11/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Ποσό πληρωμής: 897,91 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με βάση τη με ημερομηνία έκδοσης 12.9.2017 και με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου (ΑΧΚ/...).

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ANNA MARTINH

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.