



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02/10/2017

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

Αριθμός απόφασης: 1993

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.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. 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).
- 2.** Την ΠΟΛ. 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πρωτ. /20.04.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπ' αριθ. /07.03.2017 αίτησής του για την παραλαβή και εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων

φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. ετών 2004 και 2007, συμπεριλαμβανομένων ποσών που μειώνουν την ετήσια αντικειμενική δαπάνη και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πρωτ./20.04.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ./07.03.2017 αίτησής του για την παραλαβή και εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. ετών 2004 και 2007, συμπεριλαμβανομένων ποσών που μειώνουν την ετήσια αντικειμενική δαπάνη.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 υπ' αριθ./20.04.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος περί εκκαθάρισης τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών 2004 και 2007, βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 – 61 του ν.4446/2016, ως αυτές είχαν κατατεθεί. Συγκεκριμένα, με τις τροποποιητικές δηλώσεις ο προσφεύγων συμπλήρωνε στον κωδικό 781 [*Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων , εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.*] του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2004, ποσό 41.649,30€ από στεγαστικό δάνειο της Τράπεζας Πειραιώς με ημερομηνία εκταμίευσης την 27/11/2003 και ποσό 15.107,85€ από χορήγηση κρατικής αρωγής από την Υπηρεσία Αποκατάστασης Σεισμοπλήκτων Γ.Α.Σ. Πτολεμαΐδας την 12/12/2003 και στον ίδιο κωδικό του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2007, ποσό 3.500,00€ από σύμβαση πίστωσης με ανοικτό (αλληλόχρεο) λογαριασμό της Αγροτικής Τράπεζας με ημερομηνία εκταμίευσης την 22/05/2006.

Η Δ.Ο.Υ. προέβη στην εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων, βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 – 61 του ν.4446/2016, χωρίς να λάβει υπόψη τα ανωτέρω ποσά που αναγράφονται στον κωδ. 781 του εντύπου Ε1.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., την αποδοχή της αίτησής του περί αποδοχής χρηματικών ποσών που μειώνουν τη δαπάνη των τροποποιητικών

δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2004 και 2007 και νέας εκκαθάρισης αυτών, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η άρνηση της Φορολογικής Διοίκησης είναι εσφαλμένη και μη νόμιμη διότι με το υπ' αριθ. 1083865/2145/A0012/08.12.2004 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών τα ποσά που δηλώνονται από τον φορολογούμενο και χαρακτηρίζονται από τα πιστωτικά ιδρύματα ως δάνεια κεφαλαίου κίνησης ή συμβάσεις πίστωσης δι' ανοικτού λογαριασμού κ.λπ. μπορούν να χρησιμοποιηθούν για κάλυψη τεκμηρίου, εφόσον προσκομισθεί η σχετική σύμβαση την οποία έχει υπογράψει ο φορολογούμενος με τα πιστωτικά αυτά ιδρύματα.

Επειδή, με την Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1021/2004 καθορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2004, καθώς και των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτήν.

Επειδή, με την Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1044/2007 καθορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2007, καθώς και των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτήν.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «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: α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις..... β) Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις..... ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.....».

Επειδή, σύμφωνα με την περ. ε' της παρ. 8 της 1037965/356/0012/ΠΟΛ.1094/23.03.1989 διαταγής αναφέρεται ότι: «Δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Εξυπακούεται ότι αυτά τα δάνεια δεν πρέπει να είχαν ληφθεί για άλλο σκοπό π.χ. βιοτεχνικά δάνεια ή δάνειο για αγορά περιουσιακού στοιχείου που η αντίστοιχη δαπάνη του δεν αποτελεί τεκμήριο που θέλει, να καλύψει ο φορολογούμενος».

Επειδή, με το υπ' αριθ. 1083865/2145/A0012/08.12.2004 έγγραφο έγινε δεκτό, ότι «τα ποσά που χαρακτηρίζονται ως δάνεια κεφαλαίου κίνησης, σύμβαση πίστωσης δι' ανοικτού λογαριασμού κ.λπ., για να καλύψουν προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, πρέπει να προσκομίζονται

οι συμβάσεις από όπου προκύπτει ο σκοπός της χορήγησης αυτών και στη βεβαίωση στην οποία να φαίνεται ποσό που αναλήφθηκε κατά το κρίσιμο έτος».

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προσκόμισε την από 23/02/2017 τραπεζική ενημερότητα, εκδοθείσα από την ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, με την οποία βεβαιώνεται ότι στις 27/01/2003 χορηγήθηκε και εκταμιεύθηκε στεγαστικό δάνειο, ποσού 41.649,30€, τη με αριθ. πρωτ./....12.2003 βεβαίωση προόδου εργασιών για τη χορήγηση της Κρατικής Αρωγής της Υ.Α.Σ. Γ.Α.Σ. ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ με την οποία εγκρίνεται η χορήγηση Κρατικής Αρωγής, ποσού 15.107,85€ και την υπ' αριθ./.....05.2006 σύμβαση πίστωσης με ανοικτό (αλληλόχρεο) λογαριασμό με την ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, ποσού μέχρι 3.500,00€.

Επειδή, το εκταμιευθέν την 27/01/2003 δάνειο φέρει την αιτιολογία στεγαστικό, πλην όμως στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικ. έτους δεν έχει καταχωρηθεί δαπάνη απόκτησης ή ανέγερσης κατοικίας και ως εκ τούτου δε δικαιολογείται εκ του σκοπού του δανείου ή της επίκλησης άλλων πραγματικών περιστατικών, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η καταχώρησή του στον κωδικό 781 [Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων , εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.] του εντύπου Ε1 και η μετέπειτα κάλυψη τεκμηρίων.

Επειδή, η με αριθ. πρωτ./....12.2003 βεβαίωση προόδου εργασιών για τη χορήγηση της Κρατικής Αρωγής της Υ.Α.Σ. Γ.Α.Σ. ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ δεν αποτελεί δικαιολογητικό απόδειξης της εκταμίευσης του παραπάνω ποσού αλλά στοιχείο αρχικής έγκρισης της Κρατικής Αρωγής.

Επειδή, η υπ' αριθ./.....05.2006 σύμβαση πίστωσης με ανοικτό (αλληλόχρεο) λογαριασμό με την ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, πρώτον, αφορά ποσό που προορίζεται για την αντιμετώπιση των αναγκών της αγροτικής του εκμετάλλευσης σε κεφάλαια κίνησης (π.χ. αγορά λιπασμάτων, ζωοτροφών, φυτοφαρμάκων, μηχανημάτων, εργαλείων κ.λπ.) και κατά δεύτερον δεν προσκομίστηκε δικαιολογητικό από το οποίο να προκύπτει το ύψος και η ημερομηνία ανάληψης χρηματικών ποσών.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί εσφαλμένης κρίσης και μη νόμιμης άρνησης της Διοίκησης να συμπεριλάβει στις υποβληθείσες δηλώσεις χρηματικά ποσά που μειώνουν τη δαπάνη, δεν έχει νομικό έρεισμα, κρίνεται νόμω και ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 24/05/2017 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πρωτ./20.04.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2004

Χρεωστικό: 0,00€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2004 της Α.Α.Δ.Ε..

Οικονομικό Έτος 2007

Χρεωστικό: 0,00€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2007 της Α.Α.Δ.Ε..

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.