



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 23/01/2017
Αριθμός απόφασης: 657

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/..... (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/..... (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12..... Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-.....).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 29/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		327,75
2				Εισόδημα		82.027,99
3				Εισόδημα		29.409,98
4				Εισόδημα		2.683,06
5				Πρόστιμο Εισοδήματος		300,00
6				Πρόστιμο Μη Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακού		100,00

				χαρακτήρα		
--	--	--	--	-----------	--	--

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόοικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/09/2016 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:

α) Με την υπ' αρ./2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ποσού 150,00 €, πλέον 177,75 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

β) Με την υπ' αρ./2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 37.216,57 €, πλέον 44.811,42 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

γ) Με την υπ' αρ./2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 15.258,23 €, πλέον151,75 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

δ) Με την υπ' αρ./2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.342,80 €, πλέον 1.340,26 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι όπως προκύπτει από την απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ανακριβής μεταφορά ζημίας από προηγούμενα Οικ. Έτη της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, κατά τα ελεγχόμενα έτη.

ε) Με την υπ' αριθ./2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/.....σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 4, 22 και 23 του ν. 2238/1994.

Η παράβαση αφορά την ανακριβή δήλωση εισοδήματος από υπεκμίσθωση γαιών και τις μεταφερόμενες ζημιές.

στ) Με την υπ' αριθ./2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού

ποσού 100,00 € για το φορολογικό έτος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/..... λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 1 β' του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.).

Η παράβαση αφορά την μη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα (μεταφοράς έδρας) από υπεκμίσθωση γαιών και τις μεταφερόμενες ζημιές προηγούμενων ετών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Εσφαλμένως η Δ.Ο.Υ.μου επέβαλε το πρόστιμο των 300,00 € για ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

2) Εσφαλμένως η Δ.Ο.Υ.μου επέβαλε το πρόστιμο των 100,00 € λόγω μη δήλωσης μεταφοράς έδρας.

3) Εσφαλμένως η Δ.Ο.Υ.διαφοροποίησε τις δηλωθείσες ζημιές προηγούμενων ετών, διότι εφάρμοσε σωστά τις διατάξεις για τη μεταφορά των ζημιών προηγούμενων ετών.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151) ορίζεται ότι: «3. Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' έως Ζ' της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επί μέρους εισοδημάτων.

Ειδικά, το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται αναλόγως και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις που προκύπτει από επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το οποίο μεταφέρεται για να συμψηφισθεί διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη. Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα.».

Επειδή, κατά την πρώτη ελεγχόμενη χρήσηο προσφεύγων είχε δηλώσει στον (κωδ. 415) «Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση », το ποσό των

265.470,67 €, ορθώς ο έλεγχος έλεγξε αν η μεταφερόμενη ζημιά των προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση, είχε μεταφερθεί σωστά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2238/1994.

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., από την ζημιά που προέκυψε στη χρήση (Οικ. Έτος) ύψους 264.217,88 ευρώ και η οποία μεταφέρθηκε τα επόμενα χρόνια στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, έπρεπε να ανέρχεται τη χρήση, μετά από συμψηφισμούς με θετικά εισοδήματα άλλων πηγών, σε 180.769,61 ευρώ ήτοι:

	Οικ. Έτος	Οικ. Έτος	Οικ. Έτος	Οικ. Έτος	Οικ. Έτος	Οικ. Έτος
Ζημιά Χρήσης από ατομική επιχείρηση	264.217,88	42.542,11	0,00	0,00	0,00	67.254,43
Ζημιά προηγούμενων χρήσεων από ατομική επιχείρηση βάσει δήλωσης	0,00	264.217,88	306.759,99	265.470,67	253.801,53	148.225,10
Ζημιά προηγούμενων χρήσεων από ατομική επιχείρηση βάσει ελέγχου	0,00	248.672,60	257.178,93	180.769,61	122.348,39	0,00
Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση	0,00	0,00	41.282,32	11.569,14	105.576,43	0,00
Θετικά Εισοδήματα άλλων Πηγών	15.545,31	34.035,75	35.127,00	46.852,08	123.498,68	123.534,82
Ζημιά που μπορούσε να μεταφερθεί για συμψηφισμό τα επόμενα έτη	248.672,60	257.178,93	180.769,61	122.348,39	0,00	0,00
Ζημιά που μεταφέρθηκε	264.217,88	306.759,99	265.470,67	253.801,53	148.225,10	0,00
Διαφορά	15.545,31	49.581,06	84.701,06	131.453,14	148.225,10	0,00

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εσφαλμένως η Δ.Ο.Υ.διαφοροποίησε τις δηλωθείσες ζημιές προηγούμενων ετών, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ.επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 29/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		327,75
2				Εισόδημα		82.027,99
3				Εισόδημα		29.409,98
4				Εισόδημα		2.683,06
5				Πρόστιμο Εισοδήματος		300,00
6				Πρόστιμο Μη Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακού χαρακτήρα		100,00

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου –/2016 καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου	150,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας και ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη	177,75
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	327,75

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου –/2016 καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου, τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου	37.756,57
Εισφορά ΕΛΓΑ	936,92
Εισφορά Αλληλεγγύης	4.822,80
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας	38.511,70
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	82.027,99

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου –/2016 καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου, τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου	15.798,23
Εισφορά ΕΛΓΑ	936,92
Εισφορά Αλληλεγγύης	668,18
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας	12.006,65
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	29.409,98

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου –/2016 καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου, τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου	1.702,80
Εισφορά Αλληλεγγύης	94,80
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας	885,46
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.683,06

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου –/2016 καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 300,00 € .

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου –/2016 καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 100,00 € .

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 της.