



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604563
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα,

12/09/2016

Αριθμός απόφασης: 3064

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , ΑΦΜ κατοίκου Τ.Κ κατά της υπ' αριθ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολ.έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολ.έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , 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' αριθμ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2014 η οποία εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος καταλογίστηκε το ποσό φόρου ύψους **5.536,26 €** ,

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Κατά την ηλεκτρονική υποβολή της εν λόγω φορολογικής δήλωσης ο προσφεύγων έλαβε μήνυμα από το TAXIS ότι πρέπει να ελεγχθεί από την αρμόδια ΔΟΥ το ποσό ανάλωσης κεφαλαίου που έχει δηλώσει.

Προς τούτο προσκόμισε τα αντίγραφα των δηλώσεων οικον. ετών 2004-2014 προκειμένου να επιβεβαιώσει το **θετικό αλγεβρικό άθροισμα** των συνεχόμενων ετών 2004-2014.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ αφού έλεγξε όλες τις παραπάνω δηλώσεις εκκαθάρισε την φορολογική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2014 χωρίς να δεχθεί την Ανάλωση προηγούμενων ετών , κρίνοντας ότι από τα έτη 2004-2014 δεν προκύπτει **θετικό αλγεβρικό άθροισμα**

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να:

Να ακυρωθεί η από πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2014 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ, και να γίνει νέα εκκαθάριση στην οποία να περιλαμβάνεται το ποσό ανάλωσης Προηγούμενων Χρήσεων αντίστοιχο των δαπανών των αρθ.31,32,33,34 Ν.4172/2013 ισχυριζόμενος ότι:

Ακολουθώντας της οδηγίες της ΠΟΛ.1076/2015 και λαμβάνοντας υπ' όψη τα παραδείγματα Ανάλωση Κεφαλαίου συνέταξε τους σχετικούς πίνακες οικον. ετών 2004-2014 από τους οποίους προκύπτει ότι υπάρχει θετικό αλγεβρικό άθροισμα για ανάλωση ποσού 85.620,49 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.19 ν. 2238/1994

1. Η διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του της πηγής από την οποία δηλώνονται τα μεγαλύτερα εισοδήματα και, αν δεν δηλώνεται εισόδημα από καμία κατηγορία, η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

(Η παράγραφος 1 του άρθρου 19 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 7 του ν. 4110/2013 (ΦΕΚ Α' 17/23.1.2013) και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), σύμφωνα με την περ. α' της § 1 του άρθρου 28 του ίδιου νόμου. Η διάταξη που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα

που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας [τεκμαρτής]* δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48.

* Με την παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/23.4.2010) απαλείφθηκε από την παρ. 1 του άρθρου 19 η λέξη «τεκμαρτής»)

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:

α)...β)...γ).....

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί

Επειδή σύμφωνα το Αρ.Πρ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 (Διευκρινήσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας.)

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15,16, 17, 18 και 19 του ν. 2238/1994, καθώς και σύμφωνα με διευκρινιστικές εγκυκλίους και διοικητικές λύσεις που είχαν εκδοθεί μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2013, προβλέπεται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες διαβίωσης των φορολογουμένων και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό που προσδιορίζεται με τα ως άνω σχετικά άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό εισόδημά του. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ανωτέρω νόμου, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων περιορίζεται ή καλύπτεται μεταξύ άλλων, με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο.

2. Με την 1037965/356/0012/ΠΟΛ1094/23-3-1989 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και με την παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ν. 3842/2010 που τροποποίησε την παράγραφο 2, περίπτωση ζ', του άρθρου 19 του ν. 2238/94, για τον υπολογισμό του κεφαλαίου που σχηματίζεται κάθε έτος, λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα που είχαν φορολογηθεί ή είχαν νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, εισπράχθηκαν αποδεδειγμένα και τα οποία προκύπτουν από τον συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων του ίδιου έτους. Εάν σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο τούτο επηρεάζει αρνητικά τα θετικά στοιχεία των προηγούμενων ετών. Επίσης τα έτη αυτά θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φτάνουν μέχρι το προηγούμενο του έτους που επικαλείται ο φορολογούμενος (κρινόμενο έτος). Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων αυτών των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη.

3. Τα ως άνω αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2 ίσχυαν για υποθέσεις και διαχειριστικές περιόδους μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2013. Από την 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά, ισχύουν οι διατάξεις

των άρθρων 30, 31, 32, 33 και 34 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α΄) όπως αυτές έχουν ερμηνευτεί με την **ΠΟΛ.1076/26-3-2015**. Συγκεκριμένα οι διατάξεις περί ανάλωσης κεφαλαίου αναφέρονται στην περίπτωση ζ΄, της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν. 4172/13, ερμηνεύθηκαν με την ΠΟΛ 1076/15 και δεν έχουν διαφοροποιηθεί σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν με τον ν. 2238/94.

Επειδή από την αντιπαραβολή των προσκομιζόμενων από τον προσφεύγοντα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον.ετών 2004-2014 και τον πίνακα ως προς την ενότητα «ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΧΡΗΣΗΣ» υπάρχει ανακρίβεια των δηλωθέντων ποσών ,η οποία έχει ως εξής:

ΟΙΚΟΝ.ΕΤΟΣ	ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΧΡΗΣΗΣ	
	ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ	ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΠΙΝΑΚΕΣ
2004	0,00	0,00
2005	0,00	0,00
2006	20.000,00	17.379,41
2007	0,00	0,00
2008	0,00	0,00
2009	0,00	0,00
2010	0,00	0,00
2011	52.459,70	24.328,48
2012	35.000,00	19.378,44
2013	18.000,00	21.255,00
2014	26.422,81	31.357,81
2015 (ΦΟΡΟΛ.ΕΤΟΣ 2014)	0,00	0,00

Επειδή ο προσφεύγων δεν διασαφηνίζει στην εν λόγω προσφυγή του ποια είναι τα πραγματικά περιστατικά που στοιχειοθετούν τις κατά νόμο προϋποθέσεις να γίνει αυτή δεκτή, καθιστώντας αυτή αόριστη και ανατιολόγητη.

Επειδή η φορολογούσα αρχή ορθώς και νομίμως εκκαθάρισε την σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος βάσει των στοιχείων που έχουν καταχωρηθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα του , ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2014

Ποσό χρωστικό φόρου: 5.536,26€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. Έτους 2015 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.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 ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΔΕΡΒΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).