



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 13/07/2016

Αριθμός απόφασης:2558

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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ/24.07..... 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/30.12..... 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..... 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, περιοχήκατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		6.362,62
2				Εισόδημα		22.067,31
3				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00

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 την απόοικεία έκθεση 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.892,10 €, πλέον 3.470,52 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 10.027,57 €, πλέον 12.040,74 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι σύμφωνα με την απόέκθεση μερικού ελέγχου, της Δ.Ο.Υ.προκύπτει ότι κατά το οικονομικό έτος, διαπιστώθηκε η μείωση του τεκμαρτού εισοδήματος κατά το ποσό των 40.000 ευρώ και κατ' επέκταση και του φορολογητέου εισοδήματος κατά το αυτό ποσό, χρησιμοποιώντας ως δικαιολογητικό στοιχείο επιστολή της αναφορικά με τη σύναψη της υπ' αριθμ.σύμβασης πίστωσης ανοικτού λογαριασμού για κεφάλαιο κίνησης ύψους 40.000 ευρώ. Περαιτέρω, κατά το οικονομικό έτοςδεν δηλώθηκε η με αριθμόσυμβολαιογραφική πράξη αγοράς ακινήτου από τη σύζυγο του προσφεύγοντος,, αντικειμενικής αξίας 64.155,52 ευρώ και συναφών εξόδων ποσού 767,56 ευρώ (ήτοι συνολικού ποσού 64.923,08 ευρώ).

γ) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/.....σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθ. 54, 62 και 72 Ν 4174/..... (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 62 του ν. 2238/1994.

Η παράβαση αφορά την ανακριβή υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικ. έτους, διότι δεν δηλώθηκε η τοκοχρεωλυτική δόση ποσού 3.266,44 ευρώ της υπ' αριθμ.δανειακής σύμβασης που συνήψε ο προσφεύγων με τηνκαι δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή.

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

Εσφαλμένως δεν συνεκτιμήθηκε από την φορολογική αρχή κατά τον τεκμαρτό προσδιορισμό των εισοδημάτων μου κατά την χρήσηδάνειο από την ποσό 40.000 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:« **1.** 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 παρ. 3 του άρθρου 48.

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:

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. 1094/23.3.1989 διαταγής αναφέρεται ότι: « ε) 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, δάνεια κίνησης ή δάνειο για αγορά περιουσιακού στοιχείου που η αντίστοιχη δαπάνη του δεν αποτελεί τεκμήριο που θέλει, να καλύψει ο φορολογούμενος.».

Επομένως για να ληφθεί υπόψη το δάνειο για κάλυψη τεκμηρίου δεν πρέπει να έχει ληφθεί για άλλο σκοπό από αυτόν που αφορά το τεκμήριο.

Επειδή όπως προκύπτει από την απόέκθεσε μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ.: «Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι ο προσφεύγων κατά τη χρήσηκαι σύμφωνα με την υπ' αριθμ.περίληψη κατακυρωτικής έκθεσης ακινήτου της συμβολαιογράφου, ο προσφεύγων απέκτησε την κυριότητα εξ αδιαιρέτου και κατ' ισομοιρία με τον αγρού εκτάσεως 50.500 τ.μ. που βρίσκεται στη θέσηκτηματικής περιφέρειαςτου δημοτικού διαμερίσματοςτου Δήμουαντί του αναλογούντος σε αυτόν ποσού των 52.500 ευρώ (105.000 x 50% = 52.500 ευρώ). Ο φόρος μεταβίβασης που αναλογεί στην ως άνω αγορά ανήλθε στο ποσό των 4.557,75 ευρώ και τα συμβολαιογραφικά έξοδα ανέρχονται στο ποσό των 654 ευρώ, ήτοι η δαπάνη αγοράς του ως άνω αγρού ανήλθε στο συνολικό ποσό των 57.711,75 ευρώ, η οποία δηλώθηκε στο σχετικό κωδικό «Από την δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών», (κωδ. 735) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους

Ο προσφεύγων προέβη στη σύναψη της υπ' αριθμ.δανειακής σύμβασης ποσού 22.000 ευρώ με την, με σκοπό την αγορά αγρού δήλωσε δε το ποσό (22.000 ευρώ) του δανείου στο σχετικό κωδικό «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών

στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, **δάνεια**, δωρεές κτλ.» (κωδ. 781) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους(ποσά που μειώνουν την τεκμαρτή δαπάνη), καθώς και το ποσό της τοκοχρεωλυτικής δόσης αυτού (κωδ. 727) (προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης).

Από το διενεργηθέντα έλεγχο, ωστόσο, προέκυψε ότι ο προσφεύγων, επιπλέον του ποσού του ως άνω δανείου (22.000 ευρώ), δήλωσε στον ως άνω κωδικό αριθμό 781 της φορολογικής δήλωσης του οικονομικού έτουςποσό 40.000 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 62.000 ευρώ. Κατόπιν ελέγχου, ωστόσο, του σχετικού παραστατικού που συνυπέβαλε ο φορολογούμενος με την ως άνω φορολογική του δήλωση, διαπιστώθηκε ότι το εν λόγω ποσό των 40.000 ευρώ αφορά την υπ' αριθμ.συναφθείσα με την**σύμβαση πίστωσης ανοικτού λογαριασμού (κεφάλαιο κίνησης)** και όχι δάνειο για την αγορά αγρού, βάσει της οποίας χορηγήθηκε το ποσό των 40.000 ευρώ για κεφάλαιο κίνησης. Για την κάλυψη, επομένως, της δαπάνης απόκτησης του ως άνω ακινήτου χρησιμοποιήθηκε και το ως άνω ποσό των 40.000 ευρώ. Δεδομένου, ωστόσο, ότι το ποσό του δανείου που λήφθηκε για την απόκτηση του ως άνω αγρού ανέρχεται στο προαναφερόμενο ποσό των 22.000 ευρώ.».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο έλεγχος ορθώς περιόρισε το ποσό των δανείων στο ποσό των 22.000 ευρώ που δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτουςκαι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εσφαλμένως δεν συνεκτιμήθηκε από την φορολογική αρχή κατά τον τεκμαρτό προσδιορισμό των εισοδημάτων μου κατά την χρήσηδάνειο από την ποσό 40.000 ευρώ, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής, ΑΦΜ, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		6.362,62
2				Εισόδημα		22.067,31
3				Πρόστιμο Εισοδήματος		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 - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	2.892,10
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.470,52
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.362,62

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	10.027,57
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	12.033,08
Πλέον εισφορά ΕΛΓΑ 2%	7,66
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.067,31

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - 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**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).