



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 18/05/2015

Αριθμός απόφασης: 2019

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 16/02/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των, ΑΦΜ και, ΑΦΜ, κατοίκων ΛΑΜΙΑΣ, οδός, κατά α) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2011 και β) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α) Την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2011 και β) την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012, των οποίας ζητείται η επανεξέταση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 15/05/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 16/02/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των και, 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' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2011, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού 3.713,38 ευρώ (ήτοι κύριος φόρος ύψους 1.966,90 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 1.746,48 ευρώ).

β) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού 1.698,31 ευρώ (ήτοι κύριος φόρος ύψους 1.074,88 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 623,43 ευρώ).

Η διαφορά φόρου προέκυψε έπειτα από μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας,, σχετικά με την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό κατά τα οικονομικά έτη 2010, 2011 και 2012. Όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, το ποσό που αναλογούσε στην προσφεύγουσα από τα πραγματοποιηθέντα εμβάσματα, καλύφθηκε από τα φορολογηθέντα και νομίμως απαλλαγμένα του φόρου εισοδήματα που προκύπτουν από τις υποβληθείσες, κοινές με το σύζυγό της, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Ωστόσο, δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο για τα κρινόμενα οικονομικά έτη 2011 και 2012 η έκπτωση φόρου από αποδείξεις δαπανών, καθόσον αυτές δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ως άνω προβαλλόμενων πράξεων επί τα βελτίω, ισχυριζόμενοι ότι εσφαλμένως καταλογίστηκε από τον έλεγχο διαφορά φόρου εισοδήματος λόγω μη αναγνωρίσεως της ωφελείας φόρου από αποδείξεις δαπανών, καθόσον, λόγω του πλήθους τους, για λόγους πρακτικούς, καίτοι αναφέρθηκε ρητώς στον έλεγχο ότι αυτές υφίστανται στο ακέραιο και τελούν στην ακώλυτη διάθεσή του, δεν απαιτήθηκε να προσκομισθούν, έως ότου, τουλάχιστον, εξετασθούν τα ζητήματα ουσίας, που αφορούσαν στην προέλευση των ποσών των ελεγχόμενων εμβασμάτων.

Επειδή η παράγραφος 1 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 § 1 του ν. 3842/2010 (και ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 01.01.2010 έως 31.12.2010), ορίζει ότι:

«1. Το εισόδημα, που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου, υποβάλλεται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
4.000	18	720	16.000	720
6.000	24	1.440	22.000	2.160
4.000	26	1.040	26.000	3.200
6.000	32	1.920	32.000	5.120
8.000	36	2.880	40.000	8.000
20.000	38	7.600	60.000	15.600
40.000	40	16.000	100.000	31.600
Υπερβάλλον	45			

Το αφορολόγητο ποσό των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ ισχύει, εφόσον ο φορολογούμενος προσκομίσει αποδείξεις που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποιεί ο ίδιος, η σύζυγός του και τα τέκνα που τους βαρύνουν. Οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή και τα λοιπά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 47 του Κ.Φ.Ε., όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας, οι φυλακισμένοι και οι κάτοικοι κρατών - μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του ενενήντα τοις εκατό (90%) του συνολικού εισοδήματός τους, δικαιούνται το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας χωρίς την προσκόμιση αποδείξεων. Στις πιο πάνω δαπάνες δεν περιλαμβάνονται αυτές που προβλέπονται στις διατάξεις των άρθρων 8 και 9, οι δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στο άρθρο 17, οι δαπάνες που προβλέπονται στο άρθρο 23, οι δαπάνες ύδρευσης, αποχέτευσης, ηλεκτρισμού και τηλεπικοινωνιών γενικά, καθώς και οι δαπάνες εισιτηρίων κάθε είδους μεταφορικών μέσων. Το ελάχιστο ποσό των αποδείξεων δαπανών, που απαιτείται να προσκομισθούν, ορίζεται, με βάση το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα του φορολογουμένου, ανά κλίμακα, ως εξής: α) για ατομικό εισόδημα μέχρι δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) αυτού και β) για ατομικό εισόδημα πάνω από δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, για το τμήμα αυτού μέχρι δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) και για το τμήμα αυτού πάνω από τα δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ σε ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού. Όταν το ατομικό εισόδημα είναι μέχρι έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ δεν απαιτούνται αποδείξεις δαπανών. Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών του φορολογουμένου υπολείπεται του πιο πάνω ποσοστού, επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) επί της διαφοράς. Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών υπερβαίνει το ποσοστό αυτό εκπίπτει από το συνολικό

φόρο, που προκύπτει με βάση την πιο πάνω κλίμακα, φόρος, που υπολογίζεται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) επί της διαφοράς. Το ποσό των δαπανών για την επιβολή ή την έκπτωση φόρου, σύμφωνα με τα δύο προηγούμενα εδάφια, δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να υπερβαίνει τα δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ για τον υπόχρεο και τα τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ για συζύγους. Οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί υπολογίζονται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους μόνον εφόσον έχουν περιληφθεί στην αρχική δήλωση και επιμερίζονται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα της αρχικής δήλωσής τους, αφού προηγουμένως καλυφθεί το ποσό των αποδείξεων που απαιτείται για την κάλυψη του αφορολόγητου ποσού. Όταν ο ένας σύζυγος δηλώνει εισόδημα μέχρι έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ, οι αποδείξεις που προσκομίζονται καλύπτουν το αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου, εφόσον αυτό υπερβαίνει τα έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ.».

Επειδή το πέμπτο έως και το ενδέκατο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε. αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 27 § 3 περίπτωση α' του ν. 3986/2011 (και ισχύει για εισοδήματα και δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2011 και μετά σύμφωνα με την παράγραφο 8 του ίδιου νόμου και άρθρου), ως εξής: «Το ποσό των αποδείξεων δαπανών, που απαιτείται να προσκομισθούν, ορίζεται σε ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ατομικού εισοδήματος του φορολογουμένου του δηλούμενου και φορολογούμενου σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις και για ποσό εισοδήματος μέχρι εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ. Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών του φορολογουμένου υπολείπεται του πιο πάνω ποσού, τότε επί της διαφοράς επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί υπολογίζονται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους μόνον εφόσον έχουν περιληφθεί στην **εμπρόθεσμη δήλωση** και επιμερίζονται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα της εμπρόθεσμης δήλωσής τους.».

Επειδή, όπως προκύπτει από τη συνταχθείσα από έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., αναγνωρίστηκε ότι το χρηματικό ποσό που μεταφέρθηκε στο εξωτερικό στη χρήση 2010 καλύπτεται από τα προκύπτοντα κεφάλαια, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, βάσει των κοινών δηλώσεων που υποβλήθηκαν από τους προσφεύγοντες.

Επειδή εν συνεχεία ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις από την ελεγκτική αρχή, καθόσον δεν είχαν προσκομισθεί από τους προσφεύγοντες οι σχετικές αποδείξεις, με συνέπεια να μην αναγνωρισθούν τα ποσά που δηλώθηκαν στον κωδικό 049 (Δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών) του εντύπου Ε1 οικονομικών ετών 2011 και 2012.

Επειδή οι προσφεύγοντες προσκομίζουν με την ενδικοφανή προσφυγή τους, αποδείξεις δαπανών κωδ. 049 δήλωσης Φ.Ε. Ε1 ύψους 20.201,10 ευρώ για το οικονομικό έτος 2011 και 10.035,05 ευρώ για το οικονομικό έτος 2012. Επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός τους για την αναγνώριση των εν λόγω δαπανών είναι βάσιμος, μέχρι του ποσού αυτών που είχαν δηλωθεί με τις υποβληθείσες αρχικές και εμπρόθεσμες κοινές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011 και 2012, ήτοι ποσού 19.846,50 ευρώ και 10.000,00 ευρώ αντίστοιχα.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 4 της ΠΟΛ.1209/06-09-2013 προβλέπεται ότι: «Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.»

Επειδή περαιτέρω στο από σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί των ισχυρισμών που προβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρεται στην τελευταία παράγραφο ότι: «Ο έλεγχος προέβη σε καταμέτρηση των αποδείξεων ως νέα στοιχεία οι οποίες και υπερκαλύπτουν τα ποσά που έχουν δηλωθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2011 και 2012».

Επειδή η ελεγκτική αρχή προέβη ήδη σε καταμέτρηση και επιβεβαίωσε την ορθότητα των κρινόμενων αποδείξεων, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι αυτές συνυποβλήθηκαν με τα λοιπά έγγραφα του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και συνεξετάσθηκαν ως νέα στοιχεία, δεν κρίνεται απαραίτητη η κλήση του προσφεύγοντος σε ακρόαση καθόσον αυτές κρίνονται αποδεκτές.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 16/02/2015 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων, ΑΦΜ: και, ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

A) Οικονομικό έτος 2011:

Φόρος Εισοδήματος:

Διαφορά φόρου	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

B) Οικονομικό έτος 2012:

Φόρος Εισοδήματος:

Διαφορά φόρου	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**α.α.
ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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).