



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 13.05.2019

Αριθμός Απόφασης: 1414

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ./11.01.2019 ενδικοφανή προσφυγή του του , με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου Τ.Δ. ΔΗΜΟΥ ΤΚ , κατά της υπ' αριθ./2018 οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4.

Επί της με αριθμ. πρωτ../11.01.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... του , με **Α.Φ.Μ.**, 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:**

Κατόπιν του με αρ. πρωτ. /..... /..... /14 εγγράφου της Αρχής Καταπολέμησης της
Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και Χρηματοδότησης της
Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης προς την Π.Δ. Σ.Δ.Ο.Ε. Στ.
Ελλάδος «προκειμένου να διακριβωθεί τυχόν τέλεση αδικήματος φοροδιαφυγής», διότι ο
προσφεύγων, με επάγγελμα αγρότης του ειδικού καθεστώτος, διενήργησε στις 11/02/2014
τραπεζική συναλλαγή, η οποία δεν συνάδει με τα δηλωθέντα εισοδήματα του, ήτοι : εξόφλησε τον
κοινό λογαριασμό που τηρούσε στην με την μητέρα του
..... (Α.Φ.Μ.), αναλαμβάνοντας το συνολικό υπόλοιπο που
ανήρχετο στο ποσόν των 412.247,50 € με τραπεζική επιταγή (.....) σε διαταγή του».

Εν συνεχεία, το δελτίο πληροφοριών του Π.Δ. Σ.Δ.Ο.Ε. Στ. Ελλάδος εστάλη στην Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ
και εκδόθηκε η/2018 εντολή μερικού ελέγχου γραφείου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ
Λαμίας, στα πλαίσια της οποίας διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος για την εφαρμογή των
διατάξεων του Φόρου Εισοδήματος.

Κατά τον έλεγχο των φορολογικών δηλώσεων και των κινήσεων στους τραπεζικούς
λογαριασμούς διαπιστώθηκε ότι, ο προσφεύγων δεν δήλωσε στην φορολογική δήλωση του
φορολογικού έτους 2014 την αγορά ενός ισογείου καταστήματος 83,15 τ.μ., και μιας υπογείου
αποθήκης 113,9 τ.μ. στην, δηλωθείσης και διαπιστωθείσης αξίας, σύμφωνα με τον έλεγχο,
270.000 €, βάσει του υπ' αριθ. /2014 συμβολαίου του συμβολαιογράφου
....., για την σύνταξη του οποίου υποβλήθηκε η /2014 δήλωση ΦΜΑ, με
καταβληθέντα φόρο 11.525,00 €, (γραμμάτιο είσπραξης - εντολή πληρωμής της (αρ.
πράξης /2014).

Με την περάτωση του ελέγχου προέκυψε από διαφορά τεκμηρίου της ανωτέρω αγοράς, συνολική
φορολογητέα διαφορά εισοδήματος ποσού 130.073,70 € με καταλογισθέντα φόρο 31.879,67 €
πλέον πρόστιμο 9.563,90 € και σύνολο για καταβολή 41.443,57 €.

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

*α. Οι φορολογικές του δηλώσεις των παρελθόντων ετών προ του έτους 2002, ώστε να ανευρεθούν
επί πλέον φορολογημένα εισοδήματα , τα οποία να καλύπτουν το ποσόν της αγοράς.*

*β. Μέσω της υπηρεσίας Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. να βεβαιωθεί το σύνολο των χρημάτων που έχει εισπράξει
από την έναρξη της δραστηριότητάς του ως αγρότης και μέχρι σήμερα, ως επιδοτήσεις ενισχύσεις
κλπ.*

Κατόπιν της κοινοποίησης της υπ' αριθ./2018 οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 στον προσφεύγοντα και προ της αποστολής του φακέλου της ενδικοφανούς προσφυγής με τις απόψεις της, η Δ.Ο.Υ. διενήργησε περαιτέρω έλεγχο, προσπαθώντας να ανταποκριθεί στο αίτημα του προσφεύγοντος και κατανοώντας το βεβαρημένο της υγείας του, προέβει στην αναζήτηση των φορολογικών δηλώσεων προ του έτους 2002 (παρ' ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4172/2013 αρθ. 30-34, είναι υποχρέωση του ελεγχόμενου να τις προσκομίσει, το οποίο δεν συνέβη) και προέκυψε επιπλέον υπόλοιπο ποσό προς ανάλωση 7.788,16 € , προτείνοντας με τις απόψεις της η Δ.Ο.Υ. να ληφθεί υπόψη στην αναπροσαρμογή της οριστικής πράξης.

Επιπλέον προέκυψε , όσον αφορά την δήλωση του οικ. έτους 2001, ότι ο κωδ. 327 έχει την τιμή 1 , το οποίο υποδηλώνει την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για πρώτη φορά .

Όσον αφορά τον ισχυρισμό – αίτημα του προσφεύγοντος, να αναζητηθούν οι ληφθείσες επιδοτήσεις ενισχύσεις από τον ΟΠΕΚΕΠΕ, αυτό συνέβη κατά την διάρκεια του έλεγχου , όταν ελέγχθηκε η κίνηση του ατομικού λογ/σμου της

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγράφων 1,2 και 3 του άρθρου 30 του ν. 4172/2013 ορίζονται:

1.Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημα του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημα του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34.

2.Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34.

3.Το «συνολικό εισόδημα» προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε..

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32. του ν. 4172/2013 (Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων) «ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

.....

γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται το ποσό της συνολικής επιβάρυνσης, όπως προκύπτει από τα οικεία πωλητήρια συμβόλαια, εκτός εάν από έλεγχο προκύπτει μεγαλύτερο ποσό, οπότε λαμβάνεται υπόψη αυτό».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 περίπτ. ζ' του άρθρου 34 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

2.

Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου

υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.....»..

Επειδή, με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015 Εγκύκλιο της ΓΓΔΕ [Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 ν. 4172/13)], ορίζονται:

Σας κοινοποιούμε τα [άρθρα 30, 31, 32, 33](#) και [34](#) του ν. [4172/2013](#) (ΦΕΚ 167 Α') και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

Με τις διατάξεις των άρθρων 30 - 34 του ν. [4172/2013](#) θεσπίζεται εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας όταν το τεκμαρτό εισόδημα του φυσικού προσώπου είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης και τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα [άρθρα 31](#) και [32](#). Με το [άρθρο 33](#) ορίζονται οι περιπτώσεις στις οποίες δεν εφαρμόζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Εάν το συνολικό δηλωθέν εισόδημα, το οποίο προσδιορίζεται από τις τέσσερις κατηγορίες (πηγές) ακαθάριστων εισοδημάτων του [άρθρου 7](#) του ΚΦΕ, είναι μικρότερο του τεκμαρτού εισοδήματος (αντικειμενικές δαπάνες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων), τότε η διαφορά που θα προκύψει θα φορολογηθεί εκτός και αν καλυφθεί ή περιορισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις που ορίζονται στο [άρθρο 34](#).

Ειδικότερα, ορίζονται τα ακόλουθα:

Άρθρο 34

Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής

Προσαύξηση φορολογητέου εισοδήματος με τη διαφορά λόγω αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και δαπανών απόκτησης.....

Μείωση της διαφοράς

Σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγράφου 2 του άρθρου 34](#) η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς, που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, υποχρεούται να λάβει υπόψη της τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά που εισπράχθηκαν και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Αν τα ποσά αυτά έχουν απλώς πιστωθεί, χωρίς να έχουν εισπραχθεί δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη κατά την εφαρμογή, αυτής της περίπτωσης, καθόσον δεν είναι δυνατόν, να χρησιμοποιηθούν εφόσον δεν εισπράχθηκαν.

Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των προϋποθέσεων για τα ποσά αυτά που περιορίζουν τη διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και τεκμαρτού εισοδήματος.

Στο νόμο αναφέρονται ενδεικτικά ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων ή εσόδων που περιορίζουν την πιο πάνω διαφορά. Τονίζεται ότι και οποιοδήποτε άλλο έσοδο που δεν αναφέρεται ρητά στο νόμο (π.χ. κέρδη από λαχεία) λαμβάνεται υπόψη, εφόσον αποδεικνύεται η είσπραξη του, η φορολόγηση του ή η απαλλαγή του από τη φορολογία.

Τα ποσά που ιδίως λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της υπόψη διαφοράς είναι τα εξής:..... ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα είχε απαλλαγεί από το φόρο.

Επειδή, ο προσφεύγων ζητά να αναζητηθούν από τη Φορολογική Διοίκηση οι δηλώσεις Φ.Ε. προ του έτους 2002 (οικ. 2003), προκειμένου να προκύψει επιπλέον ποσό για ανάλωση κεφαλαίου.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. προέβη σε υπολογισμό της ανάλωσης κεφαλαίου βάσει των δηλώσεων Φ.Ε. από το οικ. έτος 2003 και εντεύθεν, που υφίστανται στο σύστημα ελεγχis της Υπηρεσίας τους (σελ. 10 έκθ. ελέγ.), βάσει των διατάξεων της παρ. 2 του άρθ. 34 του Ν. 4172/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. , με την κατάθεση στην Υπηρεσία τους της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, και αφού έλαβαν υπόψη την κατάσταση υγείας του προσφεύγοντα, διεξήχθη περαιτέρω έρευνα και κατέστη δυνατή η ανεύρεση των ποσών που δηλώθηκαν στους κωδικούς των δηλώσεων Φ.Ε. οικ. ετών 2001 και 2002 (χρήσεις 2000 και 2001). Βάσει των δηλώσεων αυτών προέκυψε επιπλέον ποσό για ανάλωση ύψους 7.788,16€, τα οποία γίνεται δεκτό με την παρούσα απόφαση. (Όσον αφορά την δήλωση Φ.Ε. οικ. 2001, ο κωδικός 327 έχει την τιμή 1, που υποδηλώνει την υποβολή δήλωσης για πρώτη φορά).

Επειδή όσον αφορά στο δεύτερο αίτημά του περί αναζήτησης των επιδοτήσεων από τον ΟΠΕΚΕΠΕ, αυτό έχει ήδη ικανοποιηθεί κατά την διάρκεια του ελέγχου.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμ. πρωτ./11.01.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **Α.Φ.Μ.**, ως εξής :

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ με την Έκθεση της 04.12.2018	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	15.074,41	130.073,70	114.999,29	122.285,54	107.211,31
	της συζύγου					
	Χρεωστικό ποσό	1.039,82	35.489,58	34.449,76	32.919,49	31.879,67

Προκαταβολή φόρου						
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	357,23	357,23	0,00	357,23	0,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΛ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	71,45	71,45	0.00	71,45	0.00	
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	150,74	150,74	0.00	150,74	0.00	
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Ψ.Δ.	0,00	10.334,93	10.334,93	9.563,90	9.563,90	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	1.619,24	46.403,93	44.784,69	43.062,81	41.443,57	

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.