



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07.05.2019

Αριθμός Απόφασης: 1337

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικα : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

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./07.01.2019 ενδικοφανή προσφυγή του
του με **Α.Φ.Μ.**, κάτοικοςΝ.ΛΑΣΙΘΙΟΥ-
ΚΡΗΤΗ , οδός αρ. ΤΚ. κατά:

Της από 27.12.2018 Έκθεσης Ελέγχου και της συνημμένης υπ' αριθμ./2018 οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ .

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4

Επί της με αριθμ. πρωτ./07.01.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... 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:

Δυνάμει της υπ' αριθμ./2015 εντολής ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμέ-
νου της ΔΟΥ ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα έλεγχος προκειμένου να δια-
πιστωθεί η εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων σύμφωνα με τον Ν. 2238/94 και την ανά-
λωση κεφαλαίου που επικαλέσθηκε, για την κάλυψη τεκμηρίων κατά το οικονομικό έτος 2013 (ει-
σοδήματα 01.01-31.12.2012).

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δήλωσε ποσό 43.000 € ως ανάλωση κεφαλαίου
προηγούμενων χρήσεων στον κωδ. 787, ως υπόχρεος, τα οποία προέκυψαν από εισοδήματα της
συζύγου προ του γάμου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της από
27.12.2018 Έκθεσης Ελέγχου και της συνημμένης υπ' αριθμ./2018 οριστικής πράξεως
διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2013 για τους εξής λόγους :

- Το δικαίωμα του δημοσίου για έλεγχο έχει παραγραφεί, διότι από την ημερομηνία κατάθεσης
της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος 06.08.2013, έχουν παρέλθει 5 έτη και 4 μήνες.
- Η Δ.Ο.Υ. συναίνεσε στον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου λόγω της ανεπιφύλακτης παραλαβής
του.
- Η τεκμηρίωση από την Δ.Ο.Υ. προήλθε από την υποκειμενική άποψη συγγραφέων και όχι
από νόμο ή εγκύκλιο.
- Από το ιστορικό των ερμηνευτικών εγκυκλίων και οδηγιών δεν προκύπτει απαγόρευση ανά-
λωσης κεφαλαίου που σχηματίστηκε πριν ή μετά την έγγαμη συμβίωση.
- Η αληθής ερμηνεία της ΠΟΛ.1094/23.3.1989 δεν απαγορεύει την ανάλωση κεφαλαίου του
ενός συζύγου για την κάλυψη δαπάνης του άλλου. Τούτο ισχύει και επί του ν. 2238/1994 και επι-
βεβαιώνεται και από πρόσφατη απόφαση της Δ.Ε.Δ.
- Με την απαγόρευση της ανάλωσης κεφαλαίου της συζύγου παραβιάζεται το συνταγματικό της
δικαίωμα της ιδιοκτησίας ως ελευθερίας διάθεσης και διαχείρισης των εν γένει περιουσιακών της
στοιχείων
- Το παρατεθέν από τον έλεγχο απόσπασμα του βιβλίου «Φορολογία Εισοδήματος φυσικών και
νομικών προσώπων» των Σταματόπουλου και Καραβοκύρη τιτλοφορείται: «Κάλυψη τεκμηρίου
αγοράς με κεφάλαια προηγούμενων ετών, πριν την έναρξη της έγγαμης συμβίωσης των συζύγων
και μετά».

Επειδή η πενταετής προθεσμία για την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου ξεκινά από το
τέλος του έτους υποβολής της φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2013, ήτοι από τις
31/12/2013, ολοκληρώνεται στις 31/12/2018 και συνεπώς, κατά το χρόνο κοινοποίησης του φύλ-
λου ελέγχου (28/12/2018), το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση της προσ-
βαλλόμενης πράξης δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 1 του ν. 2238/1994: «1.0 προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υποχρεών που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.....»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2013 του προσφεύγοντος υποβλήθηκε ηλεκτρονικά και κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, η Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ εξέδωσε εντολή ελέγχου καλώντας τον φορολογούμενο να προσκομίσει τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου και τα λοιπά συνημμένα της φορολογικής δήλωσης, καθώς και αντίγραφα των φορολογικών δηλώσεων της συζύγου, ή οποία ανήκε στην Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ. Τα προσκομισθέντα στην Δ.Ο.Υ. δικαιολογητικά της δήλωσης, ελέχθησαν ως προς την ακρίβεια τους, βάσει της ως άνω εντολής ελέγχου.

Επειδή, η κρίση του ελέγχου βασίστηκε σε ερμηνεία του άρθρου 19 του ν. 2238/1994 και στην Εγκ. ΠΟΛ.1094/1989 και όχι στο σχετικό βιβλιογραφικό απόσπασμα το οποίο παρατέθηκε στην έκθεση ελέγχου επικουρικά προς περαιτέρω επίρρωση του πορίσματος του ελέγχου.

Συνεπώς, οι διαπιστώσεις του ελέγχου δεν προήλθαν από υποκειμενική άποψη συγγραφέων και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν.2238/94 «Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν...» και σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν.2238/94 «1. Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν.....», διασταλτικά ερμηνεύοντας τις διατάξεις, η συνοίκηση θεωρείται προϋπόθεση για τον προσδιορισμό του συνολικού εισοδήματος με- ταξύ συζύγων.

Επειδή οι σύζυγοι που υποβάλλουν χωριστά δήλωση φόρου εισοδήματος λόγω διάστασης μπορούν σύμφωνα με το άρθρο **19 του Κ.Φ.Ε.** να επικαλεσθούν κεφάλαια προηγούμενων ετών για κάλυψη τεκμηρίου τους το οποίο θα προέρχεται μόνο από τα δικά τους εισοδήματα και όχι από το οικογενειακό εισόδημα που προέκυπτε κατά τη διάρκεια της έγγαμης συμβίωσης (Σχρετ. έγγραφο 1020051/389/A0012/12-3-2002 και 1048601/935/A0012/8-6-2005).

Επειδή το σύστημα της περιουσιακής αυτοτέλειας/συμμετοχής στα αποκτήματα (άρθρο 1397 ΑΚ) καθιερώνει έναν κανόνα βάσει του οποίου ο γάμος δεν μεταβάλλει την περιουσιακή αυτοτέλεια των συζύγων. Η περιουσία που διέθεταν οι σύζυγοι πριν από τον γάμο τους και αυτή που αποκτούν μετά την τέλεσή του εξακολουθεί να αποτελεί χωριστή περιουσία τους, έκαστος δε σύζυγος ευθύνεται ατομικά για τις οφειλές του με την χωριστή περιουσία του. Σε περίπτωση λύσης του γάμου, ωστόσο, κάθε σύζυγος έχει δικαίωμα συμμετοχής στην αύξηση της περιουσίας του άλλου συζύγου που επήλθε αφότου τελέσθηκε ο γάμος, εφόσον συνέβαλε στην αύξηση αυτή.

Επειδή, η απόφαση 409/2018 της Δ.Ε.Δ. Θεσσαλονίκης, την οποία επικαλείται ο προσφεύγων σύζυγος ως δεδικασμένο της περίπτωσης του, αφορά την ανάλωση κεφαλαίου της συζύγου του προσφεύγοντα, που δηλώθηκε ορθώς στον κωδικό 788 της δήλωσης Φ.Ε. φορολογικού έτους 2016, προερχόμενη από τα προ του γάμου δικά της εισοδήματα.

Στην υπό κρίση περίπτωση το προς ανάλωση ποσό (από εισοδήματα της συζύγου) δηλώθηκε στον κωδικό 787 που αφορά τον προσφεύγοντα (υπόχρεο – σύζυγο).

Επειδή, με την ως άνω απόφαση κρίθηκαν διαφορετικά πραγματικά παραστατικά, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./07.01.2019 ενδικοφανούς προσφυγής
..... του με Α.Φ.Μ. ,

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

**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.