



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30 / 07 / 2020

Αριθμός Απόφασης **1588**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440)
- δ. της Α 1122/31-05-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 2088)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **17/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, οδός αριθ., τ.κ., κατά της υπ' αριθμ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. έτους **2014**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από **27/12/2019** έκθεση μερικού ελέγχου **φορολογίας Εισοδήματος**, της ίδιας υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **17/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση της πράξης έγινε στις **30/01/2020**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Δυνάμει της υπ' αριθμ./....../...../2019 εντολής ελέγχου της προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα έτη **2013 - 2014**, αφού αξιοποιήθηκαν τα ψηφιακά δεδομένα του ηλεκτρονικού αρχείου Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π, στο οποίο περιλαμβάνονταν οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων στα οποία ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος.

Μετά την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών, και αφού ελήφθη υπόψη η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, η ελεγκτική αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις του ελεγκτή, αναγράφεται στην συνπροσβαλλόμενη έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**.

Σύμφωνα με το πόρισμα της έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα:

- 1) **Προσαύξηση περιουσίας** (άρθρου 48§3 ν. 2238/1994, για το έτος **2013** ποσού **934,35€**, βάσει πρωτογενών πιστώσεων και
- 2) **Εισόδημα από ακίνητα** για το έτος **2013** ποσού **1.737,46€**.

Μετά τα ανωτέρω, η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, με την οποία καταλόγισε στον προσφεύγοντα διαφορά ποσού φόρου εισοδήματος ύψους **881,70€** πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους **463,42€**, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **1.345,12€**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι:

- 1) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 34 του ν. 4174/2013,
- 2) Αντίθεση στο άρθρο 78§1 του Συντάγματος περί της αρχής της νομιμότητας του φόρου,
- 3) Μη νόμιμος ο καταλογισμός των πιστώσεων ποσού 934,35€,

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων, πριν την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων, ήτοι την 02/12/2019 προέβη στην υποβολή τροποποιητικής δήλωσης του φορολογικού έτους 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του **ν. 4512/2018**, όπου στον κωδικό «787» που αφορούσε Ανάλωση Κεφαλαίου προηγούμενων ετών συμπεριέλαβε το **ποσό των 15.000,00€**. Κατόπιν αυτών, δεδομένου ότι στο εν λόγω έτος ο προσφεύγων φορολογείται βάσει τεκμηρίων τα οποία κάλυπταν την διαφορά που προέκυψε από τον έλεγχο, δεν εκδόθηκε πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για το έτος αυτό.

Επειδή, ο προσφεύγων με τον 1^ο και 2^ο από τους ισχυρισμούς του προβάλλει ότι η φορολογική αρχή δεν προέβη στην έκδοση πράξης για το φορολογικό έτος 2014, προκειμένου να διορθώσει το ποσό που ανέγραψε ο ίδιος στον κωδικό «787» και το οποίο προκύπτει ως σωρευθέν κεφάλαιο προς ανάλωση από τις προηγούμενές του δηλώσεις για τα έτη 2010 έως 2013 και ανέρχεται στο ποσό των 872.183,40€, τούτο δε αντίκειται στις διατάξεις του ΚΦΔ και στο άρθρο 78§1 του Συντάγματος περί της αρχής της νομιμότητας του φόρου, πλην όμως οι ισχυρισμοί αυτοί, δεδομένου ότι δεν αφορούν την προσβαλλόμενη πράξη του οικον. έτους 2013, **προβάλλονται απαραδέκτως και πρέπει να απορριφθούν**.

Επειδή, με τον 3^ο ισχυρισμό του ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις με α/α 2, 3, 7, 20, 26, 38, 48, 61, 73, 93 και 111 συνολικού ποσού **934,35€** αφορούν δηλωθέντα μισθώματα για ακίνητό του στη, τα οποία κατέθεταν τρίτα πρόσωπα για λογαριασμό των μισθωτών. Ωστόσο, οι ως άνω πιστώσεις αφορούν σε μισθώματα από την εκμίσθωση ακινήτου στη, τα οποία κατέθετε στον λογαριασμό με αριθ. της ο θεός του, ο οποίος όμως απεβίωσε στις 15.04.2019, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η ανεύρεση των φακέλων που τηρούσε παρά τις προσπάθειες που κατέβαλε.

Επειδή, ο ίδιος ισχυρισμός προβλήθηκε και ενώπιον του ελέγχου με τα υποβληθέντα από τον προσφεύγοντα υπομνήματα (...../2019 και/2019) και **απορρίφθηκε** απ' αυτόν, καθόσον δεν προέκυπτε η συσχέτιση των καταθετών με τους δηλωθέντες ως ενοικιαστές του ακινήτου και επιπλέον, ουδέποτε παρείχε κάποια επιπλέον πληροφορία, όπως είναι ο προσδιορισμός του διαμερίσματος / καταστήματος σε μισθώματα του οποίου ισχυρίζεται ότι αφορούν οι εν λόγω πιστώσεις ή της σχέσης καταθέτη - ενοικιαστή ώστε να μπορέσουν να συσχετιστούν οι κρινόμενες πιστώσεις και οι καταθέτες με τα δηλωθέντα ενοίκια απλώς αρκέστηκε στο να αναφέρει γενικά ότι αφορούν σε δηλωθέντα ενοίκια.

Επομένως, ορθά και νόμιμα έκρινε η ελεγκτική αρχή ότι οι επίμαχες πιστώσεις συνιστούν εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας, καθόσον δεν αποδείχθηκε η πηγή ή η αιτία προέλευσης αυτών ούτε ότι αυτά έχουν φορολογηθεί ή απαλλάχθηκαν του φόρου με ειδική διάταξη.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **27/12/2019** έκθεση μερικού ελέγχου **φορολογίας Εισοδήματος** του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **17/01/2020** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, οδός αριθ., Τ.Κ. και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. έτους **2014**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει της παρούσας Απόφασης

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα	92.926,32€	3.192,00€	92.926,32€	3.192,00€	92.926,32€	3.192,00€
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις		-11.994,56€		-11.994,56€		-11.994,56€
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα	79.990,00€		79.990,00€		79.990,00€	
Από Εισόδημα Αλλοδαπής						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			934,35€		934,35€	
Συνολικό εισόδημα	172.916,32€	-8.802,56€	173.850,67€	-8.802,56€	173.850,67€	-8.802,56€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	172.916,32€	-8.802,56€	173.850,67€	-8.802,56€	173.850,67€	-8.802,56€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Άθροισμα	172.916,32€	-8.802,56€	173.850,67€	-8.802,56€	173.850,67€	-8.802,56€
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
Φορολογητέο εισόδημα	172.916,32€	-8.802,56€	173.850,67€	-8.802,56€	173.850,67€	-8.802,56€
Απαλλασσόμενα του φόρου ποσά	5.932,78€	45,83€	5.932,78€	45,83€	5.932,78€	45,83€
Φόρος απαλλασσόμενων ποσών	1.724,00€	8,07€	1.724,00€	8,07€	1.724,00€	8,07€
Συνολικό Εισόδημα	180.573,10€	-8.748,66€	181.507,45€	-8.748,66€	181.507,45€	-8.748,66€
Τεκμαρτό Εισόδημα	226.121,40€	6.266,67€	226.121,40€	6.266,67€	226.121,40€	6.266,67€
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς Αλληλ.	226.121,40€	6.266,67€	226.121,40€	6.266,67€	226.121,40€	6.266,67€
Συντελεστής Εισφοράς	4,0%		4,0%		4,0%	

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	172.916,32€	-8.802,56€	173.850,67€	-8.802,56€	173.850,67€	-8.802,56€	934,35€
Φόρος Κλίμακας	50.802,39€		51.684,09€		51.684,09€		881,70€
Μειώσεις από το φόρο							
Φόρος που αναλογεί	50.802,39€		51.684,09€		51.684,09€		881,70€
Συμπληρωματικός φόρος	2.425,69€	50,40€	2.425,69€	50,40€	2.425,69€	50,40€	0,00€
Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισ.	53.228,08€	50,40€	54.109,78€	50,40€	54.109,78€	50,40€	881,70€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	16.251,22€		16.251,22€		16.251,22€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	36.976,86€	50,40€	37.858,56€	50,40€	37.858,56€	50,40€	881,70€
Τέλη χαρτ/μου	1.958,10€		1.958,10€		1.958,10€		
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο	391,62€		391,62€		391,62€		
Πλέον: Εισφορά ΕΛΓΑ							
Πλέον: Προκατ/λή επομ.έτους	16.682,26€	133,52€	16.682,26€	133,52€	16.682,26€	133,52€	0,00€
Σύνολο	56.008,84€	183,92€	56.890,54€	183,92€	56.890,54€	183,92€	881,70€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	9.044,86€		9.044,86€		9.044,86€		
Πλέον: τέλος επιτηδεύματος	1.300,00€		1.300,00€		1.300,00€		
Πλέον: φόρος πολυτ. Διαβ.	3.123,50€		3.123,50€		3.123,50€		
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ.Επιτ.	13.468,36€		13.468,36€		13.468,36€		
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σύνολο	69.661,12€		70.542,82€		70.542,82€		881,70€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%							
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 0% - 0%							
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 72 μήνες x 0,73% 52,56%				463,42€		463,42€	463,42€
Γενικό Σύνολο	69.661,12€		71.006,24€		71.006,24€		1.345,12€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.