



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 2-12-2020

Αριθμός απόφασης: 2512

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

- 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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 6-7-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: Α) με ΑΦΜ, κατοίκου και Β) με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμό/ 17-6-2020 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, ως προς την εκκαθάριση της συμπληρωματικής-τροποποιητικής δήλωσης που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες, για το φορολογικό έτος 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την με αριθμό/ 17-6-2020 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, ως προς την εκκαθάριση της συμπληρωματικής-τροποποιητικής δήλωσης που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες, για το φορολογικό έτος 2015, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
- 6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 6-7-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των:

Α) με ΑΦΜ και Β) με 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:

Κατόπιν έκδοσης της με αριθ. / 13-4-2020 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ καθώς της με αριθ. πρωτ. / 13-4-2020 γνωστοποίησης, περί υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων, οι προσφεύγοντες κατέθεσαν στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. συμπληρωματική-τροποποιητική δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, προκειμένου να δηλώσουν άτυπο δάνειο, ποσού 12.000,00€, που είχε χορηγήσει η μητέρα του προσφεύγοντος, με ΑΦΜ, στον προσφεύγοντα, προσκομίζοντας παράλληλα την από 13-9-2019 υπεύθυνη δήλωση της μητέρας του προσφεύγοντος, στην οποία αναφέρεται ότι: *«Στις 10/08/15 χορήγησα στον γιο μου κατοίκου Μυτιλήνης με ΑΦΜ άτυπο δάνειο ύψους 12.000 Ευρώ χωρίς τόκους (άτοκο) και το οποίο είναι υποχρεωμένος να μου εξοφλήσει εφάπαξ σε 7 έτη από την σύναψή του, ήτοι στις 09/08/2022. Δεν συνάψαμε δανειακή σύμβαση.»*.

Εν συνεχεία, η Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ με την με αριθ. / 17-6-2020 απάντηση αρνήθηκε την εκκαθάριση της ως άνω υποβληθείσας συμπληρωματικής-τροποποιητικής δήλωσης των προσφευγόντων αναφέροντας τα εξής: *«Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1041/2016 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2015, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή», υποβολή της δήλωσης θα πρέπει να συνοδεύεται, κατά περίπτωση , από τα δικαιολογητικά, ήτοι βεβαιώσεις, αποδείξεις καταβολής εξόδων νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και λοιπά δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία, όπως αυτά προβλέπονται στις ΠΟΛ.1088/17.4.2015 και ΠΟΛ.1132/25.6.2015 αποφάσεις της Γ.Γ.Δ.Ε.*

Περαιτέρω σύμφωνα με την ΠΟΛ.1088/17.4.2015 *«1. Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και καταβολή του φόρου. 2. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή», στην περίπτωση α) της παραγράφου 5 του άρθρου 5 «Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο», αναφέρεται ότι : η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων συνοδεύεται κατά περίπτωση και από τις εξής βεβαιώσεις : α) Βεβαίωση για μερίσματα από το νομικό πρόσωπο ή την νομική οντότητα που πραγματοποίησε την διανομή (ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ, προσωπική εταιρεία κλπ) βεβαίωση για τόκους από χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ή **χαρτοσημασμένο ιδιωτικό συμφωνητικό αν έγινε ιδιωτικός δανεισμός.....***

Συνεπώς η από 13/09/2019 υπεύθυνη δήλωση, σύμφωνα με την οποία η δηλώνεται ότι χορηγήσατε στον γιο σας με ΑΦΜ. στις 10/8/2015 άτυπο δάνειο ύψους

12.000,00 ευρώ, δεν προβλέπεται από τα δικαιολογητικά έγγραφα που πρέπει να συνοδεύουν την δήλωση φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1088/17.4.2015 και η Υπηρεσία μας δεν θα προχωρήσει στην εκκαθάρισή της».

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτούνται την ακύρωση της με αριθ. / 17-6-2020 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ και την εκκαθάριση της συμπληρωματικής-τροποποιητικής δήλωσης που υπέβαλαν, για το φορολογικό έτος 2015.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. ...

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1-1-2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ.1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή, σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 32 «Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «δ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.».

Επειδή, σύμφωνα με την περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 34 «Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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 32 ή του άρθρου 34, 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 ΠΟΛ.1041/ 5-4-2016 με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2015, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» αναφέρεται ότι: «... η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015, συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα δικαιολογητικά, ήτοι βεβαιώσεις, αποδείξεις καταβολής εξόδων νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και λοιπά δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία, όπως αυτά προβλέπονται στις ΠΟΛ.1088/17.4.2015 και ΠΟΛ.1132/25.6.2015 αποφάσεις της Γ.Γ.Δ.Ε.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1088/ 17-4-2015 με θέμα: «1. Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και καταβολή του φόρου. 2. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» αναφέρεται ότι: «...

Άρθρο 5

Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο

...

5. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων συνοδεύεται κατά περίπτωση και από τις εξής βεβαιώσεις:

*α) Βεβαίωση για μερίσματα από το νομικό πρόσωπο ή την νομική οντότητα που πραγματοποίησε την διανομή (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε., προσωπική εταιρία κλπ) βεβαίωση για τόκους από χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ή **χαρτοσημασμένο ιδιωτικό συμφωνητικό αν έγινε ιδιωτικός δανεισμός**, βεβαίωση για την καταβολή δικαιωμάτων από το πρόσωπο που τα κατέβαλε, παραστατικά που αποδεικνύουν κέρδη από μεταβίβαση τίτλων όπως πινακίδια ή συμφωνητικά αν πρόκειται για μη διαπραγματεύσιμους τίτλους και για τους φόρους που έχουν παρακρατηθεί για τα εισοδήματα αυτά. ... ».*

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, κατόπιν έκδοσης της με αριθ. / 13-4-2020 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ καθώς της με αριθ. πρωτ. / 13-4-2020 γνωστοποίησης, περί υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων, οι προσφεύγοντες κατέθεσαν στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. συμπληρωματική-τροποποιητική δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, προκειμένου να δηλώσουν άτυπο δάνειο, ποσού 12.000,00€, που είχε χορηγήσει η μητέρα του προσφεύγοντος, με ΑΦΜ, στον προσφεύγοντα, προσκομίζοντας παράλληλα την από 13-9-2019 υπεύθυνη δήλωση της μητέρας του προσφεύγοντος, στην οποία αναφέρεται ότι: «Στις 10/08/15 χορήγησα στον γιο μουκατοίκουμε ΑΦΜ άτυπο δάνειο ύψους 12.000 Ευρώ χωρίς τόκους (άτοκο) και το οποίο είναι υποχρεωμένος να μου εξοφλήσει εφάπαξ σε 7 έτη από την σύναψή του, ήτοι στις 09/08/2022. Δεν συνάψαμε δανειακή σύμβαση.».

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, η μητέρα του προσφεύγοντος, με ΑΦΜ, δεν δήλωσε όπως είχε υποχρέωση, σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 32 του ν.4172/2013, να δηλώσει στη φορολογική της δήλωση κατά το έτος που χορήγησε το δάνειο προκειμένου να διαπιστώσει η φορολογική αρχή αν είχε τη δυνατότητα παροχής αυτού βάσει του άρθρου 34 του ν.4172/2013 και επιπλέον ούτε οι προσφεύγοντες έχουν δηλώσει το ποσό που πήραν ως δάνειο ή τα ποσά που επέστρεψαν στην μητέρα του προσφεύγοντος, βάσει του άρθρου 32 του ν.4172/2013.

Επειδή, η από 13-9-2019 υπεύθυνη δήλωση της μητέρας του προσφεύγοντος, με ΑΦΜ δεν καταρτίστηκε δανειακή σύμβαση μεταξύ αυτής και του προσφεύγοντος υιού της.

Επειδή, η από 13-9-2019 υπεύθυνη δήλωση της μητέρας του προσφεύγοντος, με ΑΦΜ, δεν αποτελεί σε καμία περίπτωση επαρκές δικαιολογητικό έγγραφο που πρέπει να συνοδεύει την δήλωση φορολογίας εισοδήματος, βάσει της ΠΟΛ.1088/17-4-2015, καθώς σύμφωνα με το άρθρο 34 του ν.4172/2013, τα δάνεια αποδεικνύονται μόνο με έγγραφα. Ως εκ τούτου, ορθώς η Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ δεν προέβη στην εκκαθάριση της συμπληρωματικής-τροποποιητικής δήλωσης που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες για το φορολογικό έτος 2015.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 6-7-2020 ενδικοφανούς προσφυγής των: Α) με ΑΦΜκαι Β) με ΑΦΜ και την επικύρωση της της με αριθμό/ 17-6-2020 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.