



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26-04-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1356

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

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 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά της με αριθ. ειδοπ. (αρ. δήλωσης) και με ημερομηνία έκδοσης 15-12-2021 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση

την 1η τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. ειδοπ. (αρ. δήλωσης.) και με ημερομηνία έκδοσης 15-12-2021 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αρ. ειδοποίησης (αρ. δήλωσης) και με ημερομηνία έκδοσης 15-12-2021 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους **73.957,14€**.

Σύντομο Ιστορικό

Την 28-08-2015 ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου εμπρόθεσμη αρχική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014, από την οποία προέκυψε φόρος 1.763,67€. Στην εν λόγω δήλωση ο προσφεύγων συμπλήρωσε στον κωδικό 787 «Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο ποσό» το ποσό των 112.000€ για τον ίδιο και στον κωδικό 788 το ποσό των 48.000€ για τη σύζυγό του.

Εν συνεχεία, την 11-09-2020 ο ίδιος κατέθεσε τη με αρ. καταχώρισης/2020 τροποποιητική δήλωση για το υπό κρίση έτος δηλώνοντας στον κωδικό 759 «Δαπάνη για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε» το ποσό των 186.720,00€, διορθώνοντας παράλληλα την ανάλωση κεφαλαίου του ιδίου στον κωδικό 787 σε 281.700,00€ και της συζύγου του στον κωδικό 788 σε 54.220,00€, προσκομίζοντας πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου.

Τον πίνακα αυτό δέχτηκε μερικώς η Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου καθώς η ανάλωση προέκυπτε μόνο από τα εισοδήματα του προσφεύγοντος, η οποία με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία ανέρχεται σε 148.000,00€, ενώ δεν δέχτηκε καθόλου ανάλωση κεφαλαίου για τη σύζυγό του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της

προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Αυθαίρετα η Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου προέβη στην έκδοση της υπό κρίση πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου καθώς ο ίδιος ουδέποτε προσκόμισε κάποιο στοιχείο προς τούτο, και η υπό κρίση πράξη έχει υποπέσει σε παραγραφή.
- Η αρμόδια Υπηρεσία είχε πολύ πριν την κατάθεση της δήλωσης στη διάθεσή της τα στοιχεία, ήτοι δανειακή σύμβαση που είχε υπογράψει με τον κο τη χρήση αυτή, επί της οποίας είχε καταβληθεί τέλος χαρτοσήμου, τα οποία ουδέποτε χρησιμοποίησε προκειμένου να εκδώσει καταλογιστική πράξη και τα οποία επ' ουδενί αποτελούν «νέα στοιχεία».
- Εσφαλμένα και παράνομα εκδόθηκε η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, καθώς η πράξη αυτή έπεται φορολογικού ελέγχου, ο οποίος ουδέποτε διενεργήθηκε. Επιπλέον ποτέ ο ίδιος δεν προέβη σε κατάθεση κάποιας τροποποιητικής δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 και 2 περ. α' του άρθρου 23 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:«

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες "και χρησιμοποιώντας μεθόδους" που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

« 1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 30 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις

από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

- α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
- β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,
- γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και
- δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,

στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,

ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,

η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου,

θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα

ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.».

Επειδή, ο προσφεύγων την 11-09-2020 κατέθεσε τη με αρ. καταχώρισης/2020 τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014 δηλώνοντας στον κωδικό 759 «Δαπάνη για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε» το ποσό των 186.720,00€, διορθώνοντας παράλληλα την ανάλωση κεφαλαίου του ιδίου στον κωδικό 787 «Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο ποσό» σε 281.700,00€ από 112.000€ που είχε δηλώσει στην αρχική του δήλωση και της συζύγου του στον κωδικό 788 σε 54.220,00€ από 48.000,00€ που είχε δηλώσει στην αρχική δήλωση, προσκομίζοντας πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου.

Επειδή, εν συνεχεία, η τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος εκκαθαρίστηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου την 15-12-2021 και εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ. (αρ. δήλωσης.) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014, δεχόμενη μερικώς την ανάλωση κεφαλαίου σύμφωνα με τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή, ήτοι εν προκειμένω τον προσκομισθέντα πίνακα ανάλωσης. Ειδικότερα, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. αναγνώρισε ανάλωση κεφαλαίου ποσού 148.000,00€, ενώ δεν δέχτηκε καθόλου ανάλωση κεφαλαίου για τη σύζυγό του.

Επειδή, η φορολογική αρχή ενήργησε χωρίς ωστόσο, βάσει του άρθρου 32 παρ. 3 του ν 4174/2013, να αναφέρει τα ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο

προσδιορισμός του φόρου, ήτοι σαφή αιτιολογία βάσει της οποίας αναγνώρισε για τον προσφεύγοντα ανάλωση κεφαλαίου μέχρι του ποσού των 148.000,00€, ενώ δεν αναγνώρισε καθόλου ανάλωση κεφαλαίου για τη σύζυγό του.

Τούτο δε, αποτελεί παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας διότι δεν είχε τη δυνατότητα ο προσφεύγων να γνωρίζει τους ακριβείς λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση δεν αναγνώρισε τα ποσά που ο ίδιος είχε δηλώσει στη με αρ./2021 τροποποιητική δήλωση για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2014.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος είναι τυπικά πλημμελής και πρέπει για το λόγο αυτό, που βάσιμα προβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, να ακυρωθεί.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **27-12-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, και την τροποποίηση της με αριθ. ειδοπ. (αρ. δήλωσης)

και με ημερομηνία έκδοσης 15-12-2021 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014, για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.