



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09/09/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 2743

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26/04/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ , κατοίκου , οδός κατά της υπ' αριθμ. /2022 Οριστικής Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ φορολογικού έτους 2020.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ , η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα υπέβαλε με τον σύζυγό της την υπ' αριθμόν/2021 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020, η οποία δεν εκκαθαρίστηκε αμέσως. Στις 21/03/2022, η προσφεύγουσα έλαβε ηλεκτρονική ειδοποίηση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, η οποία ανέφερε «Για να εκκαθαριστεί η δήλωση φορολογικού έτους 2020 παρακαλούμε όπως μας προσκομίσετε τα κάτωθι:

1. Το συμβόλαιο αγοράς

2. Πίνακα ανάλωσης, δηλώσεις και εκκαθαριστικά των ετών που επικαλείστε ανάλωση».

Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε το σύνολο των στοιχείων που της ζητήθηκαν, με αποτέλεσμα η Δ.Ο.Υ. να προβεί σε εκκαθάριση της δήλωσης με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της. Συγκεκριμένα, η Δ.Ο.Υ. δεν έκανε αποδεκτό κανένα ποσό ανάλωσης κεφαλαίου παρελθόντων ετών, με αποτέλεσμα η προσφεύγουσα να φορολογηθεί για το τεκμαρτό της εισόδου (το οποίο υπερέβη το πραγματικό) και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης να είναι χρεωστικό **8.440,92 €**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει σχετικό πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου, ζητώντας την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι τα μη αναλωθέντα κεφάλαια τόσο της ίδιας όσο και του συζύγου της από τα έτη 2019, 2018 και 2017 επαρκούν για την κάλυψη των τεκμηρίων του κρινόμενου φορολογικού έτους 2020.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34, παρ. 2 του Ν. 4172/2013 «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.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 31 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.

Σε περίπτωση χωριστών δηλώσεων συζύγων, το ποσό της δαπάνης του προηγούμενου εδαφίου δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ για κάθε σύζυγο. Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.

Για την κάλυψη ή περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 2019/1992 (Α' 34) για τα ποσά των πραγματικών ή τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιούνται από 1.1.1994. Χρηματικά ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη από τη δήλωση που, τυχόν, υποβλήθηκε κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν. 2019/1992, για την κάλυψη ή τον περιορισμό διαφοράς δαπάνης, αφαιρούνται από το κεφάλαιο που σχηματίζεται από προηγούμενα έτη, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση όσα ορίζονται στα εδάφια δεύτερο, τρίτο και τέταρτο αυτής της περίπτωσης.

Σε περίπτωση χωριστών δηλώσεων συζύγων, για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου αυτού, λαμβάνονται υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά της παραγράφου αυτής, όπως αυτά δηλώνονται από τον κάθε σύζυγο χωριστά. Οι αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες του άρθρου 31, καθώς και οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 που αφορούν τον κάθε σύζυγο βαρύνουν αυτόν ατομικά, ενώ για τα ανήλικα εξαρτώμενα μέλη τους εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 11».

Επειδή με την ΠΟΛ 1076/2015 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι «Αν και οι δύο σύζυγοι έχουν τεκμαρτή δαπάνη, η οποία συνολικά και για τους δύο συζύγους υπερβαίνει το φορολογούμενο εισόδημα, στην περίπτωση που η συνολική δαπάνη του ενός συζύγου είναι μεγαλύτερη από το εισόδημα που δηλώθηκε από αυτόν και τα εξαρτώμενα μέλη του και η διαφορά που προκύπτει δεν καλύπτεται με τα ποσά της παραγράφου 2 του άρθρου 34 που δηλώνονται από τον ίδιο σύζυγο, τότε η διαφορά αυτή ή το υπόλοιπο αυτής μπορεί να καλυφθεί με τα ποσά της ίδιας παραγράφου 2 του άλλου συζύγου».

Επειδή η Υπηρεσία μας, βασιζόμενη στον Πίνακα Ανάλωσης κεφαλαίου παρελθόντων ετών που προσκόμισε η προσφεύγουσα, καθώς και στα εκκαθαριστικά και τις υποβληθείσες δηλώσεις των φορολογικών ετών 2019, 2018 και 2017, όπως αυτές προκύπτουν από το σύστημα Taxis, προέβη σε σύνταξη νέου Πίνακα Ανάλωσης, ο οποίος παρατίθεται κατωτέρω. Σημειώνεται πως, αναφορικά με το ποσό των 2.000,00 € που η προσφεύγουσα έχει συμπεριλάβει στον κωδ. 782 (Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ.), η Υπηρεσία μας απέστειλε σε αυτήν το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/04-07-2022 έγγραφο με το οποίο ζητούσε την προσκόμιση, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών, στοιχείων που να αποδεικνύουν και να τεκμηριώνουν την προέλευση και την είσπραξη του εν λόγω ποσού. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε μέσω του υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/13-07-2022 e-mail, στο οποίο επισύναψε υπεύθυνη δήλωση του με Α.Φ.Μ. ότι κατέβαλε στην προσφεύγουσα το ποσό των 2.000,00 € λόγω της αγοράς από αυτήν του ΕΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας

Επειδή όπως προκύπτει από τον Πίνακα Ανάλωσης που ακολουθεί, το συνολικό ποσό κεφαλαίου προς ανάλωση της προσφεύγουσας και του συζύγου της κατά την 31/12/2019 (01/01/2020) ανερχόταν σε 34.009,58 €.

Φορολογικό έτος	2019		2018		2017	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Φορολογητέο εισόδημα	13.626,01	12.315,61	13.157,18	11.777,89	13.257,71	10.410,18
Πώληση περιουσιακών στοιχείων	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισοδημάτων	13.626,01	14.315,61	13.157,18	11.777,89	13.257,71	10.410,18
Τεκμήρια ακινήτων		5.125,00		5.125,00		5.125,00
Τεκμήρια αυτοκινήτων		3.200,00		4.480,00		4.480,00
Ελάχιστο ποσό διαβίωσης	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Σύνολο τεκμηρίων & δαπανών	2.500,00	10.825,00	2.500,00	12.105,00	2.500,00	12.105,00

Διαθέσιμο υπόλοιπο χρήσης	14.616,62	10.330,07	9.062,89
Κεφάλαιο προς ανάλωση από προηγούμενη χρήση	19.392,96	9.062,89	0,00
Ανάλωση που χρησιμοποιήθηκε	0,00	0,00	0,00
Τελικό διαθέσιμο υπόλοιπο	34.009,58	19.392,96	9.062,89

Επειδή όπως προκύπτει από την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα είχε συμπληρώσει στον κωδικό 788 της υποβληθείσας δήλωσης το ποσό των 26.812,00 €, το οποίο δεν έγινε αποδεκτό από τον έλεγχο.

Επειδή το ανωτέρω ποσό καλύπτεται από το τελικό διαθέσιμο υπόλοιπο των 34.009,58 € του αναθεωρημένου από την Υπηρεσία μας Πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 26/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του ΑΦΜκαι την επανεκκαθάριση της υπ' αριθμ. /2021 Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2020, με συμπλήρωση στον κωδικό 788 του ποσού των 26.812,00 €.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Κατηγορία εισοδήματος	Ποσό (€)	Αναλογών φόρος (€)
Μισθωτή εργασία/συντάξεις	6.579,36	0,00
Τόκοι	2,30	0,34
Ακίνητη περιουσία	5.152,80	772,92
Σύνολο	11.734,46	773,26
(-) Φόρος που παρακρατήθηκε		0,34
(+) Εισφορά αλληλεγγύης		0,00
Ποσό πληρωμής		772,92

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.