



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 30/06/2020

Αριθμός απόφασης: 1363

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 1036990 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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31.05.2020)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21/01/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ. κατοίκου, οδός, αρ., και **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ. κατοίκου, οδός, αρ., κατά των:

α) με αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014, της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά,

β) με αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014, της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά,
γ) με αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015, της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά,
δ) με αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017, της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά,
και κάθε άλλης συναφούς πράξης ή παράλειψης, με την οποία αιτείται την ακύρωση άλλως την τροποποίησή τους.

5. Τις: α) με αριθμό/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014, της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά,

β) με αριθμό/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014, της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά,

γ) με αριθμό/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015, της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά,

δ) με αριθμό/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017, της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά,

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** και της **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθ. Πράξεις της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά:

α) με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014, της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά, καταλογίστηκε διαφορά φόρου ποσού 7.788,29 €, πλέον πρόσθετου φόρου 7.987,68 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 15,40 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών 15.791,37 €

β) με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014, της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά, καταλογίστηκε διαφορά φόρου ποσού 7.488,20 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 2.246,46€, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 15,40 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών 9.750,06 €

γ) με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015, της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά, καταλογίστηκε διαφορά φόρου ποσού 551,37 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 275,69 €,

πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 50,68 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών 877,74 €

δ) με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017, της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά, καταλογίστηκε διαφορά φόρου ποσού 78,38 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 39,19 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών 117,57 €

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στην από 20/12/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ελεγχόμενης περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2018 η οποία συντάχτηκε κατόπιν της εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου με αριθμό/2019 της προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΜΠ της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ με το οποίο διαβιβάστηκε στην Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ το με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟ/2019 της Αρχής Καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες. Η Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ εξέδωσε τη με αριθμό/2019 Εντολή Ελέγχου για την και τη με αριθμό/2019 Εντολή Ελέγχου για τον , οι οποίοι κατά το ελεγχόμενο διάστημα υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση. Από τα στοιχεία και τις δηλώσεις που υπέβαλαν οι φορολογούμενοι προκύπτει ότι κατά την ελεγχόμενη περίοδο δεν άσκησαν κανένα επάγγελμα ενώ από τα στοιχεία που αντλούνται από το σύστημα *elenxis* προκύπτει ότι δεν είχαν συμμετοχές σε επιχειρήσεις της Ελλάδας. Επίσης, από τον έλεγχο των τραπεζικών δεδομένων μέσω του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών και την επεξεργασία τους δεν προέκυψαν στοιχεία που να οδηγούν σε απόκρυψη εισοδήματος.

Ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου περιόδου χρήσεως 1996 έως το φορολογικό έτος 2018, στον οποίο επικαλέσθηκε τα παρακάτω ποσά ως Εισαγωγή Συναλλάγματος (USD) μη υποχρεωτικά εκχωρητέου στην Τράπεζα της Ελλάδος (έχει γίνει μετατροπή σε ευρώ):

Οικονομικό Έτος	Υπόχρεος	Σύζυγος	Σύνολο
1997	53.503,37	55.137,01	108.640,38
1998	116.069,02	32.817,04	148.886,06
1999	262.071,07	63.483,48	325.554,55
2000	109.113,85	0,00	109.113,85
2001	25.954,51	0,00	25.954,51
			718.149,35

Ο έλεγχος κατά τον σχηματισμό των κεφαλαίων προηγούμενων ετών δεν έκανε αποδεκτά τα ποσά που αναγράφονται στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που έχουν καταχωρισθεί ως εισαγωγή συναλλάγματος μη υποχρεωτικά εκχωρητέου στην Τράπεζα της Ελλάδος και συνέταξε

νέο πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου με βάση τα λοιπά δεδομένα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος της περιόδου Οικονομικού Έτους 1997 έως Φορολογικό Έτος 2018. Κατόπιν τούτου, δεν αναγνώρισε τα ποσά που επικαλείται ο προσφεύγων στον κωδικό 787 «Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλασσόταν από το φόρο» και τα οποία αναλυτικά είναι:

για το Οικονομικό Έτος 2014, χρήση 1/1/2013 – 31/12/2013, 29.100,00 €,

για το Φορολογικό Έτος 2014, χρήση 1/1/2014 – 31/12/2014, 23.000,00 € και

για το Φορολογικό Έτος 2015, χρήση 1/1/2015 – 31/12/2015, 3.000,00 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον παρακάτω ισχυρισμό:

Παράνομη και εσφαλμένη απόρριψη κατά τον σχηματισμό του μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών του ποσού που προέκυψε από εισαγωγή συναλλάγματος μη υποχρεωτικά εκχωρητέου στην Τράπεζα της Ελλάδος.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, στην δεύτερη παράγραφο του άρθρου 19 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι:

1. Η διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του της πηγής από την οποία δηλώνονται τα μεγαλύτερα εισοδήματα και, αν δεν δηλώνεται εισόδημα από καμία κατηγορία, η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως

από αυτόν.

β) Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

δ) Εισαγωγή συναλλάγματος, που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτηση του στην αλλοδαπή. Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:

αα) που κατοικούν μονίμως στο εξωτερικό,

ββ) που είχαν διαμείνει τρία (3) τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε δύο (2) χρόνια από τη μετοικεσία τους,

γγ) που είχαν διαμείνει πέντε (5) τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομα τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τράπεζα της Ελλάδας ή σε υποκατάστημα ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους μέσα σε ένα (1) χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το συνάλλαγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή. Η προϋπόθεση της μη επανεξαγωγής του συναλλάγματος δεν απαιτείται για το ποσό εκείνο του συναλλάγματος που έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή για την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 17, εφόσον η δαπάνη για την απόκτηση αυτού του στοιχείου έχει ληφθεί υπόψη κατά την εφαρμογή των άρθρων 17 ή 19.

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 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

στ) Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.

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 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 16 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.

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 (ΦΕΚ 34 Α') 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.

Επειδή, στην δεύτερη παράγραφο του άρθρου 34 του ν. 4172/2013 περί «Διαφοράς εισοδήματος και υπολογισμού του φόρου αυτής» ορίζεται ότι:

2. 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.

Επειδή, με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015

«Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13)» διευκρινίζεται ότι τα έτη για τα οποία γίνεται επίκληση με σκοπό την ανάλωση θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα των ετών αυτών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη. Αν σε κάποιο έτος ο προσδιορισμός του εισοδήματος πραγματοποιηθεί με βάση την τεκμαρτή δαπάνη τότε θεωρείται ότι δεν απομένει κεφάλαιο προς επίκληση για το έτος αυτό (θεωρείται μηδενικό) και δεν επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών. Αν όμως σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και υπάρχει απαλλαγή από τις αντικειμενικές δαπάνες των άρθρων 31 και 32 του Κ.Φ.Ε. τότε το έτος αυτό επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών.

Περαιτέρω, με τις ισχύουσες διατάξεις δεν προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την κάλυψη των δαπανών με ανάλωση κεφαλαίου, συνεπώς για την κάλυψη της διαφοράς μπορεί να γίνει επίκληση ανάλωσης κεφαλαίου οσωνδήποτε προηγούμενων ετών. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα για φορολογικά έτη για τα οποία έχει συμπληρωθεί ο χρόνος παραγραφής αποτελούν πλήρη απόδειξη για τα αναγραφόμενα σε αυτά ποσά χωρίς να απαιτείται η προσκόμιση λοιπών δικαιολογητικών.

Τα δεδομένα φορολογικών δηλώσεων που δεν αναγράφονται στο εκκαθαριστικό λαμβάνονται υπ' όψη μόνο μετά από διασταύρωση.

Επειδή, στις ΠΟΛ. 1056/12-2-1997, ΠΟΛ. 1031/30-01-1998, ΠΟΛ. 1030/08-02-1999, ΠΟΛ. 1073/01-03-2000 και ΠΟΛ. 1047/21-02-2001 όπου δίνονται Οδηγίες για την παραλαβή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 1997,1998,1999,2000 και 2001 αντίστοιχα αναφέρονται τα ακόλουθα:

ΠΡΩΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΠΑΡΑΛΑΒΗ - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ - ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΜΕΡΙΚΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ Ε10 ΚΑΙ Ε11 / Ε14

Οι υπάλληλοι που θα παραλαμβάνουν τις δηλώσεις πρέπει να προβαίνουν σε ένα προκαταρκτικό έλεγχο, για να εξακριβώσουν αν οι ενδείξεις κάθε δήλωσης έχουν συμπληρωθεί σωστά και αν έχουν επισυναφθεί τα σχετικά δικαιολογητικά που αναφέρονται στα δηλωθέντα εισοδήματα, στις εκπιπτόμενες δαπάνες, καθώς και στις ιδιότητες ή καταστάσεις που επικαλείται ο φορολογούμενος για να έχει φορολογική ελάφρυνση κ.τ.λ. Σε περίπτωση που κάποιο από τα δικαιολογητικά αυτά, που αναφέρονται στις ιδιότητες ή καταστάσεις του φορολογουμένου, έχουν ήδη συνυποβληθεί με δηλώσεις προηγούμενων ετών στην ίδια ΔΟΥ, δεν απαιτείται να συνυποβληθούν και πάλι τα πρωτότυπα. Αρκεί να υποβληθεί απλό φωτοαντίγραφο τους και συγχρόνως να γίνει σημείωση ότι το πρωτότυπο υποβλήθηκε με δήλωση προηγούμενου οικονομικού έτους.

.....

2. Διόρθωση λαθών ή παραλείψεων

Στις περιπτώσεις που διαπιστώνονται λάθη ή παραλείψεις, πρέπει αυτά να διορθωθούν από τον ίδιο το φορολογούμενο κατά την παραλαβή της δήλωσης.

Όταν η δήλωση υποβλήθηκε ταχυδρομικά ή από τρίτο πρόσωπο, ή τα λάθη και οι παραλείψεις διαπιστωθούν μετά από την απομάκρυνση του φορολογουμένου από τη Δ.Ο.Υ., πρέπει να προσκληθεί (με κάθε πρόσφορο μέσο) ο φορολογούμενος για τη διόρθωση των λαθών ή τη συμπλήρωση τυχόν ελλείψεων που υπάρχουν στη δήλωση.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 66 του ν. 2238/1994 ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον υπολογισμό και την εκκαθάριση του φόρου δε λαμβάνει υπόψη λέξεις, ποσά και αριθμούς που έχουν αναγραφεί στις ενδείξεις της ετήσιας δήλωσης του υποχρέου και συνεπάγονται τη διενέργεια μειώσεων ή εκπτώσεων του εισοδήματος ή του φόρου ή διαμορφώνουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, εφόσον δε συνυποβάλλονται από τον υπόχρεο τα νόμιμα στοιχεία που αποδεικνύουν άμεσα τη συνδρομή των προϋποθέσεων, με βάση όσα ορίζονται στις κείμενες διατάξεις. Αριθμητικά λάθη στις αθροίσεις και στις μεταφορές, καθώς και αναριθμητισμοί, που αφορούν στην ορθή συμπλήρωση της ετήσιας δήλωσης του υποχρέου, διορθώνονται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με βάση τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του.

.....

ΔΕΥΤΕΡΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Μετά την παραλαβή των δηλώσεων και την αριθμητική καταχώρησή τους στο βιβλίο μεταγραφής, τον έλεγχο - συμπλήρωση των ενδείξεων των εντύπων Ε10 και Ε11 που αναφέρουμε στο προηγούμενο κεφάλαιο, οι δηλώσεις θα δοθούν σε υπαλλήλους για να τις ελέγξουν και να επιμεληθούν την κανονική συμπλήρωσή τους. Δηλαδή, για το αν έχουν μεταφερθεί σωστά στις οικείες ενδείξεις τα ποσά που προκύπτουν από τα έγγραφα που επισυνάπτονται στη δήλωση και, ταυτόχρονα, για να συμπληρώσουν και τους κωδικούς αριθμούς στα οικεία τετραγωνίδια.

Παράλληλα, θα παρατηρήσουν τυχόν ελλείψεις ή λάθη και θα επιμεληθούν τη διόρθωσή τους με τη διαδικασία που σημειώνεται στην παράγραφο 2 του πρώτου κεφαλαίου.

Ιδιαίτερα, τονίζεται ότι ο έλεγχος αυτός έχει ουσιαστικό χαρακτήρα και θα πρέπει να γίνεται συστηματικά και με προσοχή, ώστε να αποφεύγεται η λανθασμένη συμπλήρωση των τετραγωνιδίων και λοιπών ενδείξεων της δήλωσης, γιατί πάνω στα στοιχεία αυτά στηρίζεται το μηχανογραφικό πρόγραμμα εκκαθάρισης των δηλώσεων.

Μετά τον έλεγχο οι υπάλληλοι θα υπογράφουν τις δηλώσεις και θα θέτουν τη σφραγίδα τους στις σχετικές ενδείξεις και στα δύο αντίγραφα της δήλωσης.

Για τον έλεγχο και τη συμπλήρωση των ενδείξεων της δήλωσης, όπως και για τα απαραίτητα δικαιολογητικά που συνοδεύουν αυτή, παρέχονται λεπτομερείς οδηγίες στο φυλλάδιο οδηγιών, τις οποίες πρέπει να συμβουλευονται τόσο οι φορολογούμενοι, όσο και οι αρμόδιοι υπάλληλοι.

.....

14. ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ ΠΙΝΑΚΑ 14 (Μειώσεις της ετήσιας δαπάνης) (Οικ. έτη 1997-1999)

7. ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ ΠΙΝΑΚΑ 7 (Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη) (Οικ. έτη 2000-2001)

Οι ενδείξεις του πίνακα αυτού αναφέρονται σε εισοδήματα και χρηματικά ποσά, με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η προκύπτουσα διαφορά από τον τεκμαρτό προσδιορισμό του εισοδήματος βάσει αγοράς περιουσιακών στοιχείων ή δαπανών διαβίωσης.

Ειδικότερα:

α) Κωδικοί 781-782. Γράφονται τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων (π.χ. πώληση ακινήτου, αυτοκινήτου κ.τ.λ.). Για τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από την πώληση περιουσιακών στοιχείων απαιτείται κυρωμένο αντίγραφο συμβολαίου ή προσυμφώνου ή βεβαίωση του συμβολαιογράφου από τα οποία προκύπτουν αυτά τα χρηματικά ποσά. Για την πώληση κινητών πραγμάτων, θεωρημένη απόδειξη αγοράς από επιτηδεύματά. Επίσης, για την πώληση αυτοκινήτων μεταξύ ιδιωτών αρκεί υπεύθυνη δήλωση από τον αγοραστή και πωλητή.

β) Κωδικοί 783-784. Γράφεται το χρηματικό ποσό που προέρχεται από εισαγωγή ελεύθερου συναλλάγματος (που δεν είναι υποχρεωτικά εκχωρητέο στην Τράπεζα της Ελλάδος). Για το ποσό αυτό απαιτείται βεβαίωση της αρμόδιας τράπεζας ή των ΕΛ.ΤΑ. ή του γραφείου προστασίας

εθνικού νομίσματος (σε περίπτωση που ο ίδιος ο φορολογούμενος εισήγαγε το συνάλλαγμα), μέσω των οποίων έχει εισαχθεί αυτό το συνάλλαγμα στην Ελλάδα, καθώς και επίσημα στοιχεία από τα οποία προκύπτει η απόκτησή του στο εξωτερικό.

Επειδή, οι προσφεύγοντες έχουν υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας για τα οικονομικά έτη 1997 έως 2001 για τα οποία επικαλούνται την εισαγωγή συναλλάγματος μη υποχρεωτικά εκχωρητέου στην Τράπεζα Ελλάδος, με Α/Α: οικ. έτους 1997, οικ. έτους 1998, οικ. έτους 1999, οικ. έτους 2000 και οικ. έτους 2001.

Επειδή, οι ανωτέρω δηλώσεις έχουν καταχωρισθεί στο μηχανογραφικό πρόγραμμα εκκαθάρισης δηλώσεων με βάση τις παραπάνω οδηγίες παραλαβής και ελέγχου για τα συγκεκριμένα οικονομικά έτη.

Επειδή, από το σύστημα taxis προκύπτουν ποσά στους κωδικούς 783 και 784 «Εισαγωγή συναλλάγματος μη υποχρεωτικά εκχωρητέου στην Τράπεζα της Ελλάδος» μόνο για τα οικονομικά έτη 1998 και 1999 (παραγεγραμμένα έτη).

Συγκεκριμένα, από το μηχανογραφικό σύστημα taxis της Γ.Γ.Π.Σ. προκύπτουν τα ακόλουθα ποσά:

Οικονομικό έτος 1998: Κωδικός 783 – 116.069,02 €

Κωδικός 784 – 32.817,04 €

Οικονομικό έτος 1999: Κωδικός 783 – 152.732,70 €

Ήτοι σύνολο: 301.618,76 €

Επειδή, σύμφωνα με τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου που συνέταξε ο αρμόδιος υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, το διαθέσιμο κεφάλαιο των προσφευγόντων ήταν:

την 1/1/2013 -13.693,53 €

την 1/1/2014 -45.925,20 € και

την 1/1/2015 -79.755,20 €

Μετά τον συνυπολογισμό του χρηματικού ποσού, αξίας 301.618,76 € που προέρχεται από εισαγωγή ελεύθερου συναλλάγματος (μη υποχρεωτικά εκχωρητέου στην Τράπεζα της Ελλάδος) σύμφωνα με το σύστημα taxis, το διαθέσιμο κεφάλαιο των προσφευγόντων διαμορφώνεται ως εξής: την 1/1/2013 +287.925,23 €

την 1/1/2014 +255.693,56 €

την 1/1/2015 +221.863,56 €

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω προκύπτει ότι τα ποσά που επικαλείται ο προσφεύγων ως ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών στις φορολογικές δηλώσεις του, στον κωδικό 787 «Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλασσόταν από το φόρο» και είναι για το οικονομικό έτος 2014, χρήση 1/1/2013 έως 31/12/2013, ποσό 29.100,00 €, για το φορολογικό έτος 2014, χρήση 1/1/2014 έως 31/12/2014, ποσό 23.000,00 € και για το φορολογικό έτος 2015, χρήση 1/1/2015 έως 31/12/2015, ποσό 3.000,00 € καλύπτονται από το μη αναλωθέν κεφάλαιο των προηγούμενων ετών.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 21-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ. κατοίκου, οδός, αρ., και **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ. κατοίκου, οδός, αρ., και ειδικότερα:

- α) την τροποποίηση της υπ' αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014,
- β) την τροποποίηση της υπ' αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014,
- γ) την τροποποίηση της υπ' αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015,
- δ) την επικύρωση της υπ' αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

α) υπ' αριθμό/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου				
	της συζύγου	631,67	30.501,67	1.401,67	770,00
Φόρος κλίμακας	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	138,97	7.260,53	308,37	
Μείωση του φόρου	του υπόχρεου				
	της συζύγου	138,97	1.149,83	308,37	
Υπόλοιπο φόρου		-	6.110,70	-	-
Επιβάρ. φόρου αποδείξεων	του υπόχρεου				
	της συζύγου		1.677,59	77,09	77,09
Πρόσθετος φόρος αρ.58 ΚΦΔ			3.894,15	38,54	38,54
Τόκοι αρ.53 ΚΦΔ 78*0,73=56,94%			4.093,53	43,90	43,90
Εισφορά Αλληλ.		594,63	610,03	610,03	15,40
Φόρος τεκμ.πολυτ.διαβίωσης		1.758,17	1.758,17	1.758,17	-
Καταλογιζόμενο ποσό		2.352,80	18.144,17	2.527,73	174,93

β) υπ' αριθμό/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου				
	της συζύγου	8.330,00	32.100,00	9.100,00	770,00
Φόρος κλίμακας	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.832,60	7.772,00	2.002,00	
Μείωση του φόρου	του υπόχρεου				
	της συζύγου	1.832,60	990,00	2.002,00	
Υπόλοιπο φόρου		-	6.782,00	-	-
Επιβάρ. φόρου αποδείξεων	του υπόχρεου				
	της συζύγου		706,20	200,20	200,20
Πρόσθετος φόρος αρ.58 ΚΦΔ (10%)			2.246,46	20,02	20,02
Ειδική εισφορά Αλληλ.		626,60	642,00	642,00	15,40
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		2.493,40	2.493,40	2.493,40	-
Καταλογιζόμενο ποσό		3.120,00	12.870,06	3.355,62	235,62

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

γ) υπ' αριθμό/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου				
	της συζύγου	6.737,50	12.051,67	9.051,67	2.314,17
Φόρος κλίμακας	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.482,25	2.651,37	1.991,37	
Μείωση του φόρου	του υπόχρεου				
	της συζύγου	1.482,25	2.100,00	1.991,37	
Υπόλοιπο φόρου		-	551,37	-	-
Πρόσθετος φόρος αρ.58 ΚΦΔ			275,69	-	-
Ειδική εισφορά Αλληλ.			50,68	-	-
Καταλογιζόμενο ποσό			877,74	0,00	0,00

δ) υπ' αριθμό/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017

Διαφορά φόρου	78,38
Πρόσθετος φόρος αρ.58 ΚΦΔ	39,19
Καταλογιζόμενο ποσό	117,57

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.