



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

30/04/2014

Αριθμός απόφασης: 980

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 31/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου οδός και της ΑΦΜ συζ. κατά των

α) υπ' αρ./30.09.2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2001 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

β) υπ' αρ./30.09.2013 πράξης επιβολής προστίμου αρθ. 4 Ν2238/94 του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2003 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

γ) υπ' αρ./30.09.2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2004 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

δ) υπ' αρ./30.09.2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2005 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

ε) υπ' αρ./30.09.2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

στ) υπ' αρ./30.09.2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4.

α) Το υπ' αρ./30.09.2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2001 του οποίου ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από 30/09/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

β) Την υπ' αρ./30.09.2013 πράξης επιβολής προστίμου αρθ. 4 Ν2238/94 του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2003 του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2001 του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30/09/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

γ) Το υπ' αρ./30.09.2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2004 του οποίου ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από 30/09/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

δ) Το υπ' αρ./30.09.2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2005 του οποίου δεν ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από 30/09/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

ε) Το υπ' αρ./30.09.2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2006 του οποίου δεν ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από 30/09/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

στ) Το υπ' αρ./30.09.2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2007 του οποίου ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από 30/09/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 30/04/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 31/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και της, ΑΦΜ συζ., 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:

Α) Για το οικονομικό έτος 2001 χρήση 2000

Με το υπ' αριθ./30.09.2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου του επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 7.188.865,55 δρχ. ή

21,097,18 €, πλέον 8.626.638,66 δρχ. ή 25.316,63 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) ήτοι σύνολο 46.413,81 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού 15.941.925 δρχ. στον υπόχρεο στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω οικονομικού έτους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση του παραπάνω φύλλου ελέγχου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Δεν ελήφθη υπόψη για τον περιορισμό της προστιθέμενης διαφοράς, ανάλωση κεφαλαίου που προκύπτει από την δήλωση φορολογίας εισοδήματος του αμέσως προηγούμενου του κρινόμενου οικονομικού έτους 2000 ποσού αξίας 2.000.274 δρχ. του υπόχρεου και ποσού αξίας 4.615.100 δρχ. της συζύγου ήτοι συνολικού ποσού 6.615.374 δρχ. ή 19.414,16 €.

Ακόμη δεν ελήφθη υπόψη για τον περιορισμό της προστιθέμενης διαφοράς ασφαλιστική αποζημίωση του υπόχρεου ποσού 4.900.000 δρχ. ή 14.380,04 € για ζημία τον Νοέμβριο του 2000 συνεπεία θραύσεως σωληνώσεων στα ενοικιαζόμενα διαμερίσματα που βρίσκονται στην περιοχή

B) Για το οικονομικό έτος 2003 χρήση 2002

Με την υπ' αριθ./30.09.2013 απόφαση επιβολής προστίμου άρθρου 4 Ν2238/94 του Προϊσταμένου του επεβλήθη πρόστιμο 1.000,00 € καθόσον δηλώθηκαν ανακριβώς δαπάνες ανέγερσης οικοδομής 46.466,43 € αντί των πραγματικών 63.461,40 € .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να διαγραφεί το πρόστιμο δεδομένου ότι δεν εξειδικεύεται σε τι συνίσταται η ανακρίβεια της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002 ούτε και εάν συνέτρεχαν ή όχι οι προϋποθέσεις για την επιβολή του, καθώς και ότι δεν έχει συνταχθεί ούτε έχει κοινοποιηθεί ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου επιβολής προστίμου του άρθρου 4 παραγ. 1 του Ν2238/94 .

Γ) Για το οικονομικό έτος 2004 χρήση 2003

Με το υπ' αριθ./30.09.2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2004 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 3.504,07 €, πλέον 4.204,88 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) ήτοι σύνολο 7.708,95 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού 9.193,11 € στον υπόχρεο στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω οικονομικού έτους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση του παραπάνω φύλλου ελέγχου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Δεν ελήφθη υπόψη για τον περιορισμό της προστιθέμενης διαφοράς, ανάλωση κεφαλαίου που προκύπτει από την δήλωση φορολογίας εισοδήματος του αμέσως προηγούμενου του κρινόμενου οικονομικού έτους 2003 ποσού αξίας 5.680,90 € του υπόχρεου και ποσού αξίας 2.125,28 € της συζύγου ήτοι συνολικού ποσού 7.806,18 €.

Δ) Για το οικονομικό έτος 2005 χρήση 2004

Με το υπ' αριθ./30.09.2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2005 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 7.319,73 €, πλέον 8.783,68 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) ήτοι σύνολο 16.103,41 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού 18.299,33 € στον υπόχρεο στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω οικονομικού έτους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν ζητά την τροποποίηση του παραπάνω φύλλου ελέγχου.

Ε) Για το οικονομικό έτος 2006 χρήση 2005

Με το υπ' αριθ./30.09.2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2006 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 6.169,88 €, πλέον 7.403,84 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) ήτοι σύνολο 13.573,72 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού 18.299,33 € στον υπόχρεο στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω οικονομικού έτους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν ζητά την τροποποίηση του παραπάνω φύλλου ελέγχου.

Στ) Για το οικονομικό έτος 2007 χρήση 2006

Με το υπ' αριθ./30.09.2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 30,967,33 €, πλέον 37.160,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) ήτοι σύνολο 68.128,13 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού 45.592,38 € στον υπόχρεο και ποσού 35.108,58 € στην σύζυγο, ήτοι διαφορά συνολικής τεκμαρτής δαπάνης ποσού 80.700,96 € στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω οικονομικού έτους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση του παραπάνω φύλλου ελέγχου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Δεν ελήφθη υπόψη για τον περιορισμό της προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων, ανάλωση κεφαλαίου που προκύπτει από την δήλωση φορολογίας εισοδήματος του αμέσως προηγούμενου του κρινόμενου οικονομικού έτους 2006 ποσού αξίας 28.544,46 € του υπόχρεου και ποσού αξίας 7.454,13 € της συζύγου ήτοι συνολικού ποσού 35.998,59 €.

Ακόμη δεν ελήφθη υπόψη για τον περιορισμό της προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων προσωπικό δάνειο του υπόχρεου ποσού 50.000,00 € από την

Επί των παραπάνω φύλλων ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων και της απόφαση επιβολής προστίμου άρθρου 4 Ν2238/94

Α) Για το οικονομικό έτος 2001 χρήση 2000

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Ν.2238/1994 « Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσauξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρ. 48.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Ν.2238/1994 « 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:

.....
ζ. Ανάλωση κεφαλαίου που αποδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.»

Επειδή από τον έλεγχο αναγνωρίζεται το δηλωθέν ποσό ανάλωσης κεφαλαίου ύψους 3.500.000 δρχ. ή 10.271,46 € για την κάλυψη της τεκμαρτής δαπάνης της χρήσης 2001, δεδομένου ότι υποβλήθηκε ο προβλεπόμενος από τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.-ΠΟΛ 1040/19-2-2001 αναλυτικός πίνακας με τα στοιχεία των εσόδων και των δαπανών για την εξαγωγή του αναλωθέντος κεφαλαίου και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές σχετικά με το ύψος του ποσού που επικαλέσθηκε ο ελεγχόμενος. (Έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος σελίδα 25).

Επειδή από τον έλεγχο αναγνωρίζεται προοδευτικό υπόλοιπο κεφαλαίου προηγούμενων ετών οικονομικού έτους 2000 ποσού 5.391.922 δρχ. ή 15.823,69 € (Έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος σελίδα 25 – ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ), πλην όμως για την κάλυψη της τεκμαρτής δαπάνης της χρήσης 2001 έλαβε υπόψη του μόνο το δηλωθέν ποσό των 3.500.000 δρχ. ή 10.271,46 € η διαφορά του ποσού των 1.891.922 δρχ. ή 5.552,23 € μέχρι του ποσού των 5.391.922 δρχ. ή 15.823,69 € θα ληφθεί υπόψη για τον περιορισμό της διαφοράς μεταξύ εισοδήματος και της τεκμαρτής δαπάνης της χρήσης 2001.

Επειδή η ασφαλιστική αποζημίωση του υπόχρεου ποσού 4.900.000 δρχ. ή 14.380,04 € για ζημία τον Νοέμβριο του 2000, συνεπεία θραύσεως σωληνώσεων στα ενοικιαζόμενα διαμερίσματα που βρίσκονται στην περιοχή, δεν αποτελεί εισόδημα αλλά αποκαθιστά την ζημία στην περιουσία του φορολογουμένου και επομένως δεν καλύπτει ή περιορίζει την διαφορά μεταξύ του εισοδήματος και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης. Κατά συνέπεια ορθά ο έλεγχος

δεν το έλαβε υπόψη για τον περιορισμό της διαφοράς μεταξύ εισοδήματος και της τεκμαρτής δαπάνης της χρήσης 2001.

Β) Για το οικονομικό έτος 2003 χρήση 2002

Για την υπ' αριθ./30.09.2013 απόφαση επιβολής προστίμου άρθρου 4 Ν2238/94 του Προϊσταμένου του με την οποία επεβλήθη πρόστιμο 1.000,00 € δεν υφίσταται πλέον υποχρέωση απόφασης καθόσον ο προσφεύγων την αποδέχθηκε και συμβιβάστηκε με την υπ' αριθ./25.04.2014 πράξη αποδοχής.

Γ) Για το οικονομικό έτος 2004 χρήση 2003

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Ν.2238/1994 « Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής 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 φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρ. 48.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Ν.2238/1994 « 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:

.....
ζ. Ανάλωση κεφαλαίου που αποδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.»

Το προοδευτικό υπόλοιπο κεφαλαίου προηγούμενων ετών στο οικονομικό έτος 2003 συνολικού ποσού 7.806,18 € (Έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος σελίδα 25 – ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ) (ποσού αξίας 5.680,90 € του υπόχρεου και ποσού αξίας 2.125,28 € της συζύγου), εισηγούμαστε να ληφθεί υπόψη για τον περιορισμό της διαφοράς μεταξύ εισοδήματος και της τεκμαρτής δαπάνης της χρήσης 2003.

Δ) Για το οικονομικό έτος 2005 χρήση 2004

Για την χρήση 2004 με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων, δεν ζητά την τροποποίηση του φύλλου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του έτους αυτού, και επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20/09/2013 έκθεση ελέγχου του

..... επί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλο ελέγχου, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή για το εν λόγω οικονομικό έτος απορρίπτεται.

Ε) Για το οικονομικό έτος 2006 χρήση 2005

Για την χρήση 2005 με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων, δεν ζητά την τροποποίηση του φύλλου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του έτους αυτού, και επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20/09/2013 έκθεση ελέγχου του επί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλο ελέγχου, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή για το εν λόγω οικονομικό έτος απορρίπτεται.

Στ) Για το οικονομικό έτος 2007 χρήση 2006

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Ν.2238/1994 « Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής 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 φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρ. 48.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Ν.2238/1994 « 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:

.....
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.

.....
ζ. Ανάλωση κεφαλαίου που αποδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.....»

.....
Επειδή «Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, τα χρηματικά ποσά, τα οριζόμενα στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' και οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι

δαπάνες που ο προσδιορισμός τους ορίζεται από τα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου. - παραγρ. 4 του άρθρου 4 του Ν.3296/2004 (ΦΕΚ Α'253) ίσχυσε για δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.2005 μέχρι 31.12.2007 (οικονομικό έτος 2008) -.»

Επειδή ο προσφεύγων ζητά να του αναγνωρισθεί το ποσό 35.998,59 € ως προοδευτικό υπόλοιπο κεφαλαίου προηγούμενων ετών για το οικονομικό έτος 2006 ενώ το ποσό αυτό δεν υφίσταται δεδομένου ότι το εν λόγω οικονομικό έτος υπάρχουν δαπάνες που ο προσδιορισμός τους ορίζεται από τα άρθρα 16 και 17 Ν.2238/94, οι οποίες λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου (Έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος σελίδα 25 – ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ) οι οποίες υπερβαίνουν το ποσό αυτό με αποτέλεσμα να μην προκύπτει υπόλοιπο κεφαλαίου προηγούμενων ετών και κατόπιν αυτού ο ισχυρισμός του είναι αβάσιμος.

Επειδή στη δανειακή σύμβαση του υπόχρεου ποσού 50.000,00 € από την, αναφέρεται ότι πρόκειται για ανοικτό προσωπικό δάνειο και όχι δάνειο για αγορά συγκεκριμένου ακινήτου ή καταναλωτικό δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη για μείωση – κάλυψη τεκμηρίου σύμφωνα με τις υπ' αριθ. 1037965/356/0012/ΠΟΛ1094/23.3.1989, 100115/27/Α0012/24.2.2006 και 1001584/Α0012/11.1.2007 διαταγές του Υπουργείου Οικονομικών.

Κατόπιν αυτού ορθά ο έλεγχος δεν το έλαβε υπόψη για τον περιορισμό της διαφοράς μεταξύ εισοδήματος και της τεκμαρτής δαπάνης της χρήσης 2006 και επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20/09/2013 έκθεση ελέγχου του επί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλο ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή για το εν λόγω οικονομικό έτος απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Α) Για το οικονομικό έτος 2001 χρήση 2000

Η διαφορά μεταξύ εισοδήματος και της τεκμαρτής δαπάνης της χρήσης 2001 να περιορισθεί στο ποσό των 28.403.202 δρχ. ή € 83.354,96 (30.295.124 δρχ. -1.891.922 δρχ.) και το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται ως εξής:

	Υπόχρεος	Σύζυγος
Εισόδημα από ακίνητα	1.252.200	0
Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	6.064.677	0
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	1.516.598	0
Συνολικό εισόδημα	8.833.475	0
Ποσά που απαλλάσσονται από το φόρο	7.525.204	6.205.000
Άθροισμα	16.358.679	6.205.000
ΔΑΠΑΝΕΣ		
ΑΡΘΡΟΥ 16 ΤΟΥ Ν2238/94	2.425.000	2.337.500
ΑΡΘΡΟΥ 17 ΤΟΥ Ν2238/94	57.210.139	0

ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	-11.005.758	0
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	50.521.303	2.337.500
Διαφορά δαπάνης που προστίθεται	32.270.702	-3.867.500
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων (32.270.702-3.867.500)	28.403.202	
ΑΝΑΛΥΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		
Συνολικό εισόδημα (ως ανωτέρω)	8.833.475	0
Διαφορά δαπάνης που προστίθεται	28.403.202	
Εκπτώσεις του άρθρου 8	-695.400	
Φορολογητέο εισόδημα σε δραχμές	36.541.277	
Φορολογητέο εισόδημα σε ευρώ	107.237,79	

Β) Για το οικονομικό έτος 2004 χρήση 2003

Η διαφορά μεταξύ εισοδήματος και της τεκμαρτής δαπάνης της χρήσης 2003 να περιορισθεί στο ποσό των 1.386,93 € (9.193,11 € -7.806,18 €) και το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται ως εξής:

	Υπόχρεος	Σύζυγος
Εισόδημα από ακίνητα	11.869,37	0
Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	4.740,91	0
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	8.866,96	0
Συνολικό εισόδημα	25.477,24	0
Ποσά που απαλλάσσονται από το φόρο	14.652,33	16.537,00
Άθροισμα	40.129,57	16.537,00
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘΡΟΥ 17 ΤΟΥ Ν2238/94	-60.774,96	-5.084,72
ΔΙΑΦΟΡΑ	-20.645,39	11.452,28
ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	7.806,18	
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων	-12.839,21	11.452,28
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων (12.839,21-11.452,28)	-1.386,93	
ΑΝΑΛΥΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		
Συνολικό εισόδημα (ως ανωτέρω)	25.477,24	0
Διαφορά δαπάνης που προστίθεται	1.386,93	
Εκπτώσεις του άρθρου 8	-3.809,00	
Φορολογητέο εισόδημα	23.055,17	

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

A) Για το οικονομικό έτος 2001 χρήση 2000

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

	ΠΟΣΑ ΣΕ ΔΡΧ.	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
Διαφορά φόρου	6.337.500,85	18.598,68 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	7.605.000,78	22.318,42 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.942.501,43	40.917,10 €

B) Για το οικονομικό έτος 2004 χρήση 2003

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	416,08 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	499,30 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	915,38 €

Γ) Για το οικονομικό έτος 2005 χρήση 2004

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	7.319,73 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	8.783,68 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16,103,41 €

Δ) Για το οικονομικό έτος 2006 χρήση 2005

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	6.169,68 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	7.403,84 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13,573,72 €

Ε) Για το οικονομικό έτος 2007 χρήση 2006

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	30.967,33 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	37.160,08 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	68,127,41 €

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ :

- Καταστάσεις υπολογισμού φορολογικής υποχρέωσης με βάση την εισήγηση :

A) Για το οικονομικό έτος 2001 χρήση 2000

B) Για το οικονομικό έτος 2004 χρήση 2003

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

