



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9521255

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 2-9-2014

Αριθμός απόφασης: 2574

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. Του άρθρου 66 § 10 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 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».

ε. 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».

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

ζ. 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. α)Την με ημερομηνία κατάθεσης στο
..... και με αριθμό καταχώρησης/2004 στο βιβλίο προσφυγών της Δ.Ο.Υ Π. Φαλήρου προσφυγή και αίτημα διοικητικής επίλυσης διαφοράς του
του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά
του από εκδοθέντος εκκαθαριστικού σημειώματος φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Π.Σ, οικονομικού έτους 2003, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. α) Το από εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Π.Σ., οικονομικού έτους 2003, του οποίου ζητείται η τροποποίηση.
5. Την υπ' αριθμ. /2013 απόφαση του
..... – Τμήμα
6. Το με αρ. πρωτ. /2014 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2014 ΕΜΠ/2014) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την από 02/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 22-04-2004 και με αρ. /2004 προσφυγής-αιτήματος διοικητικής επίλυσης διαφοράς του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Το από 03-02-2004 εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της Γ.Γ.Π.Σ., επί της με αριθμό /2003 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2003, η οποία κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ Π. Φαλήρου. Βάσει του εκκαθαριστικού προέκυψε φόρος εισοδήματος για καταβολή ποσού ύψους 17.415,89 €.

Ο ανωτέρω φόρος προέκυψε επειδή στα φορολογητέα εισοδήματα του έτους 2002 (οικ. έτος 2003) του προσφεύγοντος υπολογίστηκε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού ύψους 52.268,15 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή – αίτηση συμβιβασμού, ζητά την τροποποίηση του εκκαθαριστικού σημειώματος, έτσι ώστε να αφαιρεθεί το ποσό των 52.268,15 €, το οποίο έχει προστεθεί στα φορολογητέα εισοδήματά του ως διαφορά τεκμηρίων και να διαταχθεί νέα εκκαθάριση του φόρου, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος περιέλαβε εμπρόθεσμα εισοδήματα τα οποία καλύπτουν την προκύψασα διαφορά τεκμηρίων, ως εξής: α) ποσό ύψους 4.370.523,72€ το οποίο προήλθε από αγοροπωλησία μετοχών στο Χ.Α.Α και β) ποσό ύψους 175.801,58€ το οποίο προήλθε από μερίσματα μετοχών ανωνύμων εταιρειών.

2) Η προσθήκη στα φορολογητέα εισοδήματα του οικ. έτους 2003, του ποσού των 52.268,15€ ως τεκμαρτό εισόδημα, είναι αδικαιολόγητη καθώς τα ανωτέρω ποσά καλύπτουν το τεκμήριο διαβίωσης.

Α. Σύντομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης.

Στις κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ Π. Φαλήρου από τον προσφεύγοντα η με αρ. καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2003. Εν συνεχεία εκδόθηκε από την Γ.Γ.Π.Σ. το από εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με το οποίο το συνολικό δηλωθέν εισόδημα του προσφεύγοντος ανερχόταν σε ποσό ύψους 6.849,63 ευρώ. Στο εισόδημα αυτό προστέθηκε ποσό ύψους 52.268,15€ λόγω διαφοράς τεκμηρίων και ως εκ τούτου το συνολικό φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου ανήλθε, μετά τις εκπτώσεις του εισοδήματος, σε ποσό ύψους 56.316,97€. Κατά την εκκαθάριση της δήλωσης Φ.Ε. προέκυψε για τον υπόχρεο, ποσό φόρου για καταβολή 17.415,89 €.

Ο προσφεύγων στην αρχική του δήλωση είχε συμπεριλάβει στον κωδικό 657 (εισοδήματα που αποκτήσατε το 2002, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο) ποσό ύψους 4.370.523,72 €, για το οποίο όμως δεν είχε προσκομίσει τα νόμιμα δικαιολογητικά έγγραφα και συνεπώς δεν ελήφθη υπόψη κατά την εκκαθάριση του φόρου. Εν συνεχεία στις κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ Π. Φαλήρου τροποποιητική δήλωση στην οποία δήλωσε εκ νέου στον κωδικό 567(εισοδήματα που αποκτήσατε το 2002, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο) ποσό ύψους 4.370.523,72 € και στον κωδικό 569 (εισοδήματα που αποκτήσατε το 2002, τα οποία φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε κτλ.) ποσό ύψους 175.801,58 €. Όπως δήλωσε ο ίδιος, το ποσό ύψους 4.370.523,72€ αφορά το κέρδος που προέκυψε από την αγοροπωλησία μετοχών στο Χ.Α.Α και το ποσό ύψους 175.801,58€ προήλθε από διανομή μερισμάτων ανωνύμων εταιρειών. Όσον αφορά το πρώτο ποσό, ο προσφεύγων επικαλείται κατά το έτος 2002, την αγορά 1.562.070 μετοχών της εταιρείας «.....» και εν συνεχεία την κερδοφόρα πώλησή τους εντός του ιδίου έτους. Ο προσφεύγων, ο οποίος έφερε και το βάρος της απόδειξης των αναγραφόμενων στη δήλωση χρηματικών ποσών, προσκόμισε πινάκια αγοράς μόνο των 70.000 μετοχών της ανωτέρω εταιρείας. Για τις υπόλοιπες μετοχές 1.492.070, δεν προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα πινάκια αγοράς και κατά συνέπεια δεν προκύπτει η τιμή απόκτησής τους ώστε να υπολογιστεί το καθαρό κέρδος από την πώληση αυτών. Όσον αφορά το δεύτερο ποσό, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε την αντίστοιχη βεβαίωση απόκτησης μερισμάτων. Η Δ.Ο.Υ Π. Φαλήρου δεν διενήργησε νέα εκκαθάριση καθώς δεν αναγνώρισε τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά, τα οποία δεν είχαν επαρκή αποδεικτική ισχύ για να παράγουν έννομα αποτελέσματα.

Ο προσφεύγων κατέθεσε εμπρόθεσμα την με ημερομηνία κατάθεσης προσφυγή ενώπιον του

Το (Τμήμα) με την με αριθμό/2013 απόφασή του «αναπέμπει την υπόθεση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία επί του αιτήματος του προσφεύγοντος για την διοικητική επίλυση της διαφοράς».

Στο άρθρο 66 § 10 του Ν 4174/2013, (ΦΕΚ (Α' 170) ορίζεται ότι: « σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης ».

Προκειμένου να τηρηθεί η ανωτέρω διαδικασία, όπως περαιτέρω αυτή διευκρινίζεται στο άρθρο 1 περίπτωση 95 της υπ' αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-2-2014 (ΦΕΚ 478Β'/26-2-2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί «Μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Γ.Γ.Δ.Ε" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, στις, κοινοποίησε στον προσφεύγοντα την με αρ. πρωτ. /2014 ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ, για να προσέλθει στις, ημέρα Παρασκευή και ώρα 11.00'π.μ. στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, επί της διοικητικής πράξης που εκκρεμεί σε βάρος του και για την οποία εκδόθηκε η με αριθμό/2013 απόφαση του – Τμήμα

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, και υπέβαλε το με αρ. πρωτ./2014 υπόμνημά του, με το οποίο εμμένει στην αρχική του θέση ισχυριζόμενος ότι η προσθήκη στα φορολογητέα εισοδήματα του οικ. έτους 2003, του ποσού των 52.268,15€ ως προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, είναι αδικαιολόγητη και ότι πρέπει να αφαιρεθεί και να τροποποιηθεί το εκκαθαριστικό σημείωμα. Η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ. διαβίβασε τον σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ./2014 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2014 ΕΜΠ/2014) έγγραφό της, για τις δικές μας ενέργειες.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «α)παρ. 1. Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από τον φορολογούμενο, ...ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ κατά το ίδιο οικ. έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών και αν δεν δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ίδιου νόμου. β)παρ. 2. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του 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 σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Ο προσφεύγων, για την απόδειξη της απόκτησης των αναγραφέντων στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος καθαρών κερδών από την αγορά και πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.Α, θα έπρεπε να επισυνάψει στη δήλωση τα πινακίδια αγοράς και πώλησης των συγκεκριμένων μετοχών, ώστε να προκύπτει αδιαμφισβήτητο το καθαρό ποσό πώλησης, μειωμένο με την δαπάνη απόκτησής τους και λοιπές προμήθειες, φόρους και έξοδα μεταβίβασης του Χρηματιστηρίου.

Επειδή στο έντυπο Ε1 δηλώθηκε ποσό ύψους 4.370.523,72€ ως καθαρό κέρδος προερχόμενο από αγοροπωλησία μετοχών στο Χ.Α.Α, ειδικότερα δε από την αγορά εντός του έτους 2002 «1.562.070» μετοχών της εταιρείας «.....» και εν συνεχεία την κερδοφόρα πώλησή τους εντός του ίδιου έτους. Ο προσφεύγων, ο οποίος έφερε και το βάρος της απόδειξης των αναγραφομένων στη δήλωση χρηματικών ποσών, προσκόμισε πινακία αγοράς μόνο των «70.000» μετοχών της ανωτέρω εταιρείας. Για τις υπόλοιπες μετοχές «1.492.070» δεν προσκόμισε ως όφειλε τα αντίστοιχα νόμιμα παραστατικά (πινάκια) αγοράς και κατά συνέπεια δεν προκύπτει η τιμή απόκτησής τους ώστε να υπολογιστεί τυχόν κέρδος από την πώληση αυτών.

Επειδή ο προσφεύγων δεν επισύναψε την αντίστοιχη βεβαίωση απόκτησης μερισμάτων ημεδαπών Α.Ε, για το αναγραφέν στην από υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση οικ. 2003 ποσό ύψους 175.801,58 €,.

Επειδή, για τους ως άνω λόγους, ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν από την Δ.Ο.Υ υποβολής της δήλωσης (Δ.Ο.Υ Π. Φαλήρου) τα ανωτέρω αναγραφόμενα σε αυτήν ποσά, που προορίζονταν

για την κάλυψη της διαφοράς που προέκυψε μεταξύ δηλωθέντος εισοδήματος και ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης ποσού 52.268,15€.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την υπ' αριθμ./2013 απόφαση του – Τμήμα αλλά ο προσφεύγων δεν αποδέχθηκε την πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς σύμφωνα με το με αρ. πρωτ./2014 υπόμνημά του που κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ Γλυφάδας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του με αρ. πρωτ./2004 υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του , σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2013 απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ