



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

Καλλιθέα, 22/9/2014

Αριθμός απόφασης: 2872

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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

- 1.** Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. 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».
 - γ. 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».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την από 8/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των του με ΑΦΜ και της συζ. με ΑΦΜ, κατοίκων, οδός κατά του με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2007 που εκδόθηκε στις 27/5/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 4.** Το με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2007 (ΑΧΚ) που εκδόθηκε στις 27/5/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., του οποίου ζητείται η ακύρωση/ τροποποίηση.
- 5.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 6.** Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 8/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των και της, 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 το με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2007 (ΑΧΚ) που εκδόθηκε στις 27/5/2014 βάσει της ΠΟΛ 1184/26-8-2011 για το οικονομικό έτος 2007 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος 4.926,64€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από την υποβολή της από 30/12/2007 κατατεθείσας τροποποιητικής δήλωσης από τους προσφεύγοντες, στην οποία δηλώθηκε ως κεφάλαιο προηγούμενων ετών για ανάλωση το ποσό των 104.395,31€, το οποίο τελικά δεν αναγνωρίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. διότι από τα αλγεβρικά αθροίσματα των ποσών που προκύπτουν για ανάλωση, σύμφωνα με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των προσφευγόντων, έχουν αρνητικό υπόλοιπο και όχι το ποσό που επικαλούνται οι φορολογούμενοι. Για τον υπολογισμό της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών λαμβάνονται υπόψη από τη Δ.Ο.Υ. τα δεδομένα των οικονομικών ετών 1995 – 2006.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την τροποποίηση του παραπάνω εκκαθαριστικού σημειώματος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 19 του Ν.2238/1994, ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της διαφοράς που ορίζεται στην παράγραφο 1 του ιδίου άρθρου
- Σύμφωνα με τον αναλυτικό πίνακα που ορίζεται στην παράγραφο ζ του άρθρου 19 του Κ.Ν. 2238/1994 για τα οικονομικά έτη 1991 έως και 2006, όπως τον συνέταξαν οι προσφεύγοντες, προκύπτει ότι διέθεταν το επικαλούμενο προς ανάλωση ποσό των 104.395,31€
- Η φορολογική αρχή μείωσε τα εισοδήματα που είχαν δηλωθεί μέσα στην υπό εξέταση περίοδο κατά τα ποσά που είχαν επικαλεστεί ως κεφάλαια προηγούμενων ετών προς ανάλωση οι προσφεύγοντες, χωρίς αυτό να προβλέπεται στη σχετική διαδικασία και με αποτέλεσμα τη διπλή αφαίρεση αυτών των ποσών από το διαθέσιμο εισόδημα κάθε έτους

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του Ν.4174/2013:

«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 στο φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 «Μεταβατικές διατάξεις» του Ν.4174/2013: «1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα. ... 4. Κοινοποιήσεις κατά το άρθρο 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, διενεργούνται και για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος αυτού.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, η φορολογική αρχή όφειλε να κοινοποιήσει εγγράφως στον φορολογούμενο τα αποτελέσματα του ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου και στη συνέχεια να προβεί στην έκδοση οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου με βάση έκθεση ελέγχου την οποία έπρεπε να συντάξει.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εσφαλμένα προέβη στην έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος και δεν ακολούθησε την προβλεπόμενη από τις ως άνω διατάξεις διαδικασία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της/ 8-7-2014 ενδικοφανούς προσφυγής των με ΑΦΜ και της με ΑΦΜ και περαιτέρω την ακύρωση του με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2007 (ΑΧΚ) που εκδόθηκε στις 27/5/2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: πιστωτικό 588,66€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από το υπ' αριθμόν δήλωσης και υπ' αριθμόν ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2007 της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης (ΑΠΚ).

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 άσκηση της (άρθ. 126 Ν.2717/99).