



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 05/02/2015

Αριθμός απόφασης:454

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. 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».
 - 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 13/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της από και με αριθμ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την από και με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.
6. Την από 05/02/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 13/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από και με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε ποσό πληρωμής 569,69€.

Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε ο προσφευγών, από κοινού με τη σύζυγό του, στη Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης δήλωσε, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι: α) ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (κωδ.301), ύψους 27.092,10 €, β) ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ελευθέριο επάγγελμα (κωδ.511) 176,55€, γ) ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ελευθέριο επάγγελμα **(κωδ.515) 12.527,87€**. Το αποτέλεσμα που προέκυψε από τον έλεγχο του συστήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. στην ως άνω δήλωση, ήταν πιστωτικό με ποσό επιστροφής άνω των 3.500,00€, όπως αναφέρει ο ίδιος, με αποτέλεσμα να του ζητηθεί από την ως άνω Δ.Ο.Υ. να προσκομίσει το σύνολο των δικαιολογητικών της εν λόγω υποβληθείσας δήλωσής του.

Καθότι από τα δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν δεν προέκυπτε υπολειπόμενη ζημιά προηγούμενων οικονομικών ετών, η ως άνω δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος εκκαθαρίστηκε χωρίς να ληφθεί υπόψη το δηλωθέν από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 515 ποσό ζημιών προηγούμενων οικονομικών ετών και προέκυψε ποσό πληρωμής 569,69€ με την με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να :

- Γίνει δεκτή η προσφυγή του.
- Ακυρωθεί ολικά η υφιστάμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και να εκδοθεί νέα που να λαμβάνει υπόψη της τη ζημιά από την άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος προηγούμενων ετών όπως έχει δικαίωμα.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2014, έλαβε υπόψη του μόνο τη ζημιά του προηγούμενου οικονομικού έτους, την οποία και δήλωσε στον αντίστοιχο κωδικό (κωδ.515), και όχι το σύνολο της ζημιάς από την 01/01/2010 ως είχε δικαίωμα.
- Κατά την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσής του δεν λήφθηκε υπόψη η ζημιά παρελθόντων ετών που είχε δηλώσει στον κωδικό 515 και αποδεικνύεται από τις φορολογικές του δηλώσεις παρελθόντων ετών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4§1 του Ν 2238/1994 «Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του ως άνω άρθρου «Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής:

Α-Β. Εισόδημα από ακίνητα.

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες.

Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4§3 του Ν 2238/1994, όπως αυτός τροποποιήθηκε με την παρ. 1β του άρθρου 7 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/23-4-2010) και σύμφωνα με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου του ίδιου νόμου και τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1135/04-10-2010 ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1/1/2010 και μετά, «Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' έως Ζ' της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος. **Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επιμέρους εισοδημάτων.**

Ειδικά, το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, **αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής**, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται αναλόγως και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις που προκύπτει από επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το οποίο μεταφέρεται για να συμψηφισθεί διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη.

Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα.»

Επειδή ο προσφεύγων για το οικονομικό έτος 2013 υπέβαλε, από κοινού με τη σύζυγό του, την υπ'αρ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία δήλωνε μεταξύ άλλων ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα (κωδ.511) 12.527,89€. Η εν λόγω ζημιά, κατά την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης, συμψηφίστηκε εξ ολοκλήρου με τα θετικά στοιχεία των δηλωθέντων εισοδημάτων του από άλλες πηγές οικονομικού έτους 2013. Επιπλέον, από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος οικονομικών ετών 2011 και

2012, δεν προκύπτει δηλωθείσα ζημιά από καμία πηγή εισοδήματος που θα μπορούσε να συμψηφιστεί με θετικά εισοδήματα επόμενων ετών.

Επειδή στο οικονομικό έτος 2014 δεν υπήρχε υπολειπόμενη ζημιά από προηγούμενα έτη, που θα μπορούσε να συμψηφιστεί με θετικά εισοδήματα αυτού του οικονομικού έτους, ορθά δεν ελήφθη υπόψη η δηλωθείσα ζημιά στον κωδικό 515. «Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ελευθέριο επάγγελμα» της υπ'αρ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος οικονομικού έτους 2014, καθότι δεν υφίσταται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 13/11/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ

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

Ποσό πληρωμής: 569,69€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικον. Έτους 2014 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).