



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 573

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 24.11.2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 5977

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από 30.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου ΚΑΜΑΤΕΡΟΥ, επί της οδού «.....», κατά του υπ' αριθ. «.....»/09.05.2017 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων (με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητα φορολογούμενου), οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής χρήσης 2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Το ως άνω Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων, διαχειριστικής χρήσης 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....», 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 τον με αριθμό ειδοποίησης «.....», και αριθμό δήλωσης «.....», εκδόθηκε το Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (με βάση την αρχική δήλωση INTERNET) της 17.07.2012, για το οικονομικό έτος 2012 (περιόδου 01.01.2011-31.12.2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, με το οποίο, προέκυψε ποσό επιστροφής, ύψους 37,31 €.

Ακολούθως, εκδόθηκε την 09.05.2017, το με αριθμό ειδοποίησης «.....» και με αριθμό δήλωσης «.....» Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (με βάση την 1^η ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ), για το οικονομικό έτος 2012 (περιόδου 01.01.2011-31.12.2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, με το οποίο, προέκυψε χρεωστικό ποσό, ύψους 425,96 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση του παραπάνω Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1.στερήθηκα της δυνατότητας να υποβάλλω συμπληρωματικά έγγραφα προς τεκμηρίωση του ποσού στον κωδ. 787 ανάλωσης κεφαλαίου που επικαλέσθηκα στην αρχική μου δήλωση λόγω ανεργίας.
2. να λάβετε υπόψη σας τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου που σας υποβάλλω.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε ηλεκτρονικά τη με α/α «.....» δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής χρήσης 2011). Με την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης, προέκυψε ποσό επιστροφής 37,31 €, ως το με αριθμό ειδοποίησης «.....»/17.07.2012 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων, με την **“ΙΔΙΑΙΤΕΡΗ ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Βάσει της Δ12 1060758 ΕΞ 2011/20.4.11 εγκυκλίου, παρακαλείσθε να προσκομίσετε στη Δ.Ο.Υ. σας τη Φορολογική Δήλωση με τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τον έλεγχο του επιστρεφόμενου ποσού”**.

Επειδή, ο προσφεύγων, φορολογήθηκε βάσει τεκμηρίων (ελάχιστο ποσό διαβίωσης και τεκμαρτή δαπάνη αυτοκινήτου), χωρίς να δηλώνει εισοδήματα, στην ως άνω υποβληθείσα δήλωση, είχε δηλώσει το ποσό των 4.000,00 € στον ΚΑ 787 “ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών”.

Επειδή, σύμφωνα με την **Αρ. πρωτ.: Δ12Α 1060758 ΕΞ 20.4.2011 Θέματα σχετικά με την ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2011**

1. Για την επιστροφή φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης ισχύουν τα εξής:

- α) Εάν μετά την εκκαθάριση των φορολογικών δηλώσεων προκύπτει ποσό επιστροφής πέντε (5) ΕΥΡΩ και άνω, κατά τις διατάξεις της [παραγράφου 2 άρθρου 18](#) ν. [3522/2006](#) (ΦΕΚ276Α), τότε η επιστροφή στους δικαιούχους γίνεται με τη διαδικασία η οποία περιγράφεται στην αριθμ. 1045647/2509/0016/[ΠΟΛ.1077/16.4.2003](#) απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.
- β) Η ενημέρωση των φορολογουμένων για την υποχρέωση προσκόμισης της δήλωσης με τα απαραίτητα δικαιολογητικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., για τον έλεγχο των επιστρεφόμενων ποσών, γίνεται με σχετική σημείωση στο εκκαθαριστικό σημείωμα που αποστέλλεται από την Γ.Γ.Π.Σ.....

Επειδή, η ενημέρωση του προσφεύγοντα, για προσκόμιση των απαραίτητων δικαιολογητικών, για έλεγχο του επιστρεφόμενου ποσού φόρου, έγινε επί του σώματος του ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων.

Επειδή, ο προσφεύγων ουδέποτε προσκόμισε στην αρμόδια φορολογική αρχή τα απαραίτητα δικαιολογητικά – έγγραφα, για τη τεκμηρίωση της ως άνω δηλωθείσας στον ΚΑ 787 “ανάλωση

κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο”, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη οίκοθεν στις 09.05.2017 σε τροποποίηση της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, διαγράφοντας τη μη αποδειχθείσα ως άνω ανάλωση και εκκαθαρίζοντας εκ νέου τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012, με την οποία εκκαθάριση προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο 425,96 € σύμφωνα με το υπ’ αριθμ. «.....»/2017 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, το οποίο απεστάλη στον ίδιο τον προσφεύγοντα προς ενημέρωσή του.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, “ότι στερήθηκε τη δυνατότητα υποβολής τροποποιητικής δήλωσης καθώς και ότι δεν προσκόμισε εγκαίρως τα απαραίτητα έγγραφα για την απόδειξη της δηλωθείσας εκ του ιδίου ανάλωσης κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο, και ότι δεν εκλήθη προς τούτο” δεν ευσταθεί και απορρίπτεται, διότι για τη προσκόμιση των δικαιολογητικών, ειδοποιήθηκε με το σώμα του ίδιου αρχικού – πιστωτικού εκκαθαριστικού σημειώματος (υπ’ αριθμ. «.....»/2012), πλην όμως ουδέποτε τα προσκόμισε με δική του υπαιτιότητα, και για το λόγο αυτό η αρμόδια φορολογική αρχή, προέβη στην εκ νέου εκκαθάριση, φορολογώντας το ίδιο βάσει της δικής του δήλωσης και χωρίς τη δηλωθείσα αναπόδεικτη ανάλωση κεφαλαίου, βεβαιώνοντας το ποσό των 425,96 €, ως το αριθμ. «.....»/09.05.2017 **Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ 1^η ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΑΙΤΙΟΤΗΤΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α’ 170), ορίζεται, ότι:
“ σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου”,

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή του προσφυγή, προσκόμισε τις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2008, 2009, 2010 και 2011, ομού με ένα πίνακα με τα συνολικά εισοδήματα, τις δαπάνες των αντίστοιχων ετών, καθώς και το εναπομένον κεφάλαιο προηγούμενων ετών.

Επειδή, από τις προσκομιζόμενες οικείες δηλώσεις προκύπτει, ότι για το οικ. έτος 2008 και το οικ. έτος 2010 στον ΚΑ 781 “χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κλπ”, δηλώνει ποσό 20.800,00 € και 22.715,00 € αντίστοιχα, χωρίς να προσκομίζει οιοδήποτε δικαιολογητικό, που να αποδεικνύει από πού προέρχονται τα ποσά αυτά, ούτως ώστε να αιτιολογήσει την ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών και να μη φορολογηθεί.

Επειδή, το βάρος της απόδειξης, για αιτιολόγηση της πηγής προέλευσης των ανωτέρω ποσών, το φέρει ο ίδιος ο προσφεύγων, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, και μη προσκομίζοντας, οιοδήποτε στοιχείο, ο ισχυρισμός του δεν γίνεται δεκτός, και απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. «.....»/30.06.2017 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....», και την επικύρωση του:

του υπ’ αριθμ. «.....»/2017 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ 1^η ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΑΙΤΙΟΤΗΤΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ

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

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ: 425,96 €.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΦΗΡΑΣ

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.