



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 11/12/2017

Αριθμός Απόφασης: 2375

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη  
Ταχ. Κώδικας : 54630  
Πληροφορίες : **Κ. Μαβινίδου**  
Τηλέφωνο : 2313-333245  
Fax : 2313-333258  
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του . . του ... με ΑΦΜ ... κατά της υπ' αρ. ../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (χρήση 2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ. .../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (χρήση 2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής, διά της Εισήγησης της Δ.Ο.Υ. ..., με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ... **με ΑΦΜ** ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων, το σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

✓ Με την με αριθμό ..../....**2017** προσβαλλόμενη **οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε, κατόπιν μερικού φορολογικού ελέγχου, σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους **26.595,00€**, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους **31.914,00€**, ήτοι συνολικό ποσό **58.509,00€**, για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2008, λόγω διαπίστωσης, κατόπιν ελέγχου, καταβολής μεγαλύτερης δαπάνης για την αγορά ακινήτου, από αυτή που δηλώθηκε στη φορολογική δήλωση (στον κωδικό 735 του εντύπου Ε1).

Η ανωτέρω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκε βάσει της από 12/06/2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ. 384/01-02-2017 απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. .../2017 σε συνέχεια της υπ' αριθμ. ..../28.12.2015 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

Η ως άνω απόφαση της Δ.Ε.Δ. έκανε αποδεκτή την με αριθμό πρωτοκόλλου ..../....**16** ενδικοφανή προσφυγή του . . του ... **με ΑΦΜ** ... και ακύρωσε την υπ' αριθμ. .../....**16** προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καθότι το ποσό των **84.000,00€**, δεν αποτελεί τεκμαρτή δαπάνη (αγοράς ακινήτου) των άρθρων 17 περ. γ' και 19 του Ν. 2238/1994 του οικονομικού έτους 2009 (χρήσης 2008), αλλά του **οικονομικού έτους 2008 (χρήσης 2007)**.

Η αρχική εντολή ελέγχου εκδόθηκε κατόπιν του υπ'αριθμ.πρωτ..../....2015 **πληροφοριακού δελτίου του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Κεντρικής & Ανατολικής Μακεδονίας-Θράκης (αρ. υπόθεσης .../11)**, που εστάλη στην ανωτέρω φορολογική αρχή, ενημερώνοντάς την ότι, στο πλαίσιο διενεργηθέντος (διασταυρωτικού) ελέγχου στην «. ...» - Α.Φ.Μ. ..., για πωλήσεις κατοικιών που ανήγειρε σε αγροτεμάχιο στο Δ.Δ. ... Νομού ..., και στους αγοραστές αυτών - μεταξύ των οποίων και στον προσφεύγοντα - διαπιστώθηκε, κατόπιν ανοίγματος των λογαριασμών της κατασκευάστριας κοινοπραξίας, αλλά και των μελών της, η καταβολή πραγματικού τιμήματος μεγαλύτερου του αναγραφόμενου στα αντίστοιχα συμβόλαια αγοραπωλησίας.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής & Ανατολικής Μακεδονίας-Θράκης διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων και η ... του ... ΑΦΜ ..., με το υπ'αρ. .../24.01.2008 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου .... προέβησαν στην αγορά μεζονέτας, αποτελούμενης από υπόγειο χώρο εμβαδού 45,22 τ.μ., ισόγειο χώρο εμβαδού 49,76 τ.μ. και α' όροφο εμβαδού 45,22 τ.μ. στο ανωτέρω αγροτεμάχιο, κατά ποσοστό 100%, η . . του ., κατ' επικαρπία και ο προσφεύγων κατά ψιλή κυριότητα, με συμφωνηθέν συνολικό τίμημα **101.504,72€**.

Ύστερα από έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών της κοινοπραξίας και των μελών της προέκυψε η καταβολή για την αγορά του ανωτέρω ακινήτου πραγματικού τιμήματος **241.504,72 €**, δη του δηλωθέντος τιμήματος εκ **101.504,72€** πλέον προκαταβολής **140.000,00 €** που κατατέθηκε σε τραπεζικούς λογαριασμούς της κοινοπραξίας ή των μελών της κατά το έτος 2007.

Με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για την αγορά ακινήτου για το οικονομικό έτος 2008 σε 140.000,00 €, επιμερίζοντας το ανωτέρω ποσό αναλογικά στην . . (επικαρπώτρια) και τον προσφεύγοντα (ψιλό κύριο) ως εξής:

- $140.000,00 \text{ €} \times 60 \% = 84.000,00 \text{ ευρώ}$  για τον ψιλό κύριο.
- $140.000,00 \text{ €} \times 40 \% = 56.000,00 \text{ ευρώ}$  για την επικαρπώτρια (52 ετών κατά το έτος 2007)

Κατόπιν τούτου, στο εισόδημα του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος 2008 (χρήση 2007) προστέθηκε διαφορά τεκμαρτής δαπάνης εκ 81.720,00€ (84.000,00€-2.280,00€ βάσει δήλωσης).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ..., **προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:**

- 1) Το ποσό των 140.000,00€ που προκαταβλήθηκε στο έτος 2007 για την αγορά του ακινήτου δεν καταβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα αλλά από τον πατέρα του και από την κ. . . και ως εκ τούτου είναι αυταπόδεικτο ότι τα ποσά δεν καταβλήθηκαν για την απόκτηση της

ψιλής κυριότητας του επίδικου ακινήτου εκ μέρους του και δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης.

- 2) Η προσβαλλόμενη πράξη στερείται της απαιτούμενης ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας.
- 3) Ειδικά για το έτος 2007 δεν συντρέχουν στο πρόσωπό του οι προϋποθέσεις εφαρμογής των άρθρων 15, 17 παρ. 1 περ. γ' και 19 του Ν. 2238/1994 και για το λόγο αυτό δεν δύναται να καθορισθεί ο οφειλόμενος από αυτόν φόρος εισοδήματος με βάση την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσής του στο υπέρογκο ποσό των 26.595,00 € και τούτο διότι καθ' όλο το έτος 2007 κατοικούσε μόνιμα στο εξωτερικό και συγκεκριμένα στην Ολλανδία, το δε τίμημα που καταβλήθηκε από αυτόν για την απόκτηση της ψιλής κυριότητας του επίδικου ακινήτου προήλθε στο σύνολό του από δωρεά, ύψους 70.000 €, που έλαβε από τη γιαγιά του ..., όπως εξάλλου δήλωσε καθ' όλα νόμιμα με την υποβληθείσα φορολογική δήλωσή του και διαπίστωσε και ο έλεγχος. Κατά συνέπεια και με δεδομένο ότι δεν είχε καθόλου εισοδήματα στην Ελλάδα κατά το επίμαχο έτος 2007 ο οφειλόμενος από αυτόν φόρος εισοδήματος δεν δύναται να προσδιορισθεί τεκμαρτά με βάση την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσής, με αποτέλεσμα οι προσβαλλόμενες πράξεις, που παρ' όλα αυτά προέβησαν στον προσδιορισμό αυτό, έσφαλαν και πρέπει να εξαφανιστούν.

**Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ 1 περ.γ' του ν.2238/94: «Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για: α).....,β).....,γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982. Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα ».

**Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν.2238/94: «. 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 άρθρου 48».

**Επειδή,** σύμφωνα με το υπ' αριθμ.πρωτ.1096602/1899/Α0012/16.10.1996 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών, σαν ποσό τεκμαρτής

δαπάνης, προκειμένου για αγορά ακινήτου, με βάση οριστικό συμβόλαιο, θα λαμβάνεται η αντικειμενική αξία του ακινήτου, εφόσον βέβαια αυτή είναι μεγαλύτερη της αξίας που αναγράφεται στο συμβόλαιο. Στο ποσό αυτής της αξίας θα προστεθούν και τα λοιπά έξοδα που κατέβαλε ο φορολογούμενος λόγω της αγοράς, δη φόρος μεταβίβασης ακινήτου, συμβολαιογραφικά έξοδα κτλ. Σε περίπτωση, που ορισμένο ποσό από την παραπάνω δαπάνη αγοράς του ακινήτου καταβληθεί ως προκαταβολή κατά το χρόνο σύνταξης του προσυμφώνου και το υπόλοιπο με την σύνταξη του οριστικού συμβολαίου τότε ως δαπάνη κάθε έτους λαμβάνεται η δαπάνη που καταβάλλεται στο έτος αυτό.

**Επειδή,** σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1207/09-10-1991, σε αγορά ακινήτου σαν κρίσιμος χρόνος κατά τον οποίο θα υπολογισθεί το ποσό της τεκμαρτής δαπάνης είναι κατ' αρχήν ο χρόνος σύνταξης του συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου. Εάν στο συμβόλαιο μεταβίβασης αναγραφεί ότι η εξόφληση του τιμήματος θα ενεργηθεί σε δόσεις οι οποίες ανάγονται σε περισσότερα του ενός χρόνια, το ποσό της δαπάνης θα κατανεμηθεί στα περισσότερα αυτά χρόνια ανάλογα με το ποσό που εξοφλείται κάθε έτος, εφόσον τα παραστατικά εξόφλησης επιδειχτούν στον φορολογικό έλεγχο προς απόδειξη του αληθούς της συναλλαγής, διαφορετικά ολόκληρη η αξία αγοράς θεωρείται σαν ποσό δαπάνης του έτους σύνταξης του συμβολαίου μεταβίβασης.

**Επειδή,** η απόκτηση ψιλής κυριότητας ακινήτου από ενήλικο τέκνο αποτελεί τεκμήριο για αυτό, σύμφωνα με την περ.γ' του άρθρου 17 του Κ.Φ.Ε ανεξάρτητα αν είναι προστατευόμενο μέλος ή όχι και έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε.(σχετ.1120739/2286/Α0012/13.01.2006 έγγραφο, βλ.Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων ανάλυση και ερμηνεία, Δημήτρης Αντωνόπουλος, Ηλίας Κατούδης,σελ.686,τόμος β', δ' έκδοση).

**Επειδή**, από το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών της κατασκευάστριας κοινοπραξίας (..... ) καθώς και όλων των μελών που συμμετέχουν στην κοινοπραξία, σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. Δ11/.../20-9-2011 Εισαγγελικής Παραγγελίας του Εισαγγελέα Πρωτοδικών Θεσσαλονίκης και ..... Η μεταφορά των χρηματικών ποσών στους λογαριασμούς της κοινοπραξίας έγινε με εντολή των αγοραστών ... και του προσφεύγοντα, με την αιτιολογία ότι αφορά προκαταβολή για την αγορά του συγκεκριμένου ακινήτου-μεζονέτας υπό στοιχείο 27Γ.

**Επειδή**, από τα με αριθμό πρωτ. .../29-5-2015 και .../5-6-2015 υπομνήματα (κατόπιν αντίστοιχης κλήσης προς ακρόαση άρθρου 6 Ν.2690/1990) που υποβλήθηκαν στο Σ.Δ.Ο.Ε. από τον .... του ..., μέλος της κοινοπραξίας, στα οποία επισυνάπτονται παραστατικά δαπανών που έγιναν για λογαριασμό των αγοραστών . . και του προσφεύγοντα, ποσού 1.060,00€ και αντίγραφα των τραπεζικών λογαριασμών, στους οποίους φαίνεται η μεταφορά των ανωτέρω χρημάτων.

**Επειδή**, τα χρηματικά ποσά που δόθηκαν για την αγορά του επίδικου ακινήτου το έτος 2007 με εντολή των αγοραστών . . και του προσφεύγοντος . . αποτελούν προκαταβολή, συνολικού ποσού 140.000,00 ευρώ, που δεν δηλώθηκε στο συμβόλαιο που συντάχθηκε το έτος 2008, ώστε το πράγματι καταβληθέν τίμημα να ανέρχεται στο ποσό τουλάχιστον των 240.000 ευρώ. Το ποσό αυτό αποτελεί την τεκμαρτή δαπάνη απόκτησης του συγκεκριμένου ακινήτου που επιμερίζεται στην επικαρπώτρια . . και στον προσφεύγοντα ψιλό κύριο ανάλογα με το έτος γέννησης της επικαρπώτριας σύμφωνα με το άρθρο 15 ν.2961/2001 (Κώδικας φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών).

**Επειδή**, ακόμα και αν γίνει δεκτό ότι ο προσφεύγων δεν κατέβαλε δικά του χρήματα, όπως ισχυρίζεται ως προκαταβολή για την αγορά του ακινήτου του οποίου είναι ψιλός κύριος, το γεγονός αυτό δεν τον απαλλάσσει από το τεκμήριο της απόκτησης της ψιλής κυριότητας ακινήτου και από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 61 του Κ.Φ.Ε. (Σχ.ετ. 1120739/2286/ α0012/13-1-2006 Έγγραφο). αν ήθελε να απαλλαγεί από το τεκμήριο θα έπρεπε να είχε δηλώσει το ποσό της τεκμαρτής δαπάνης στην δήλωση εισοδήματος που υπέβαλε για το έτος 2007 (σύμφωνα και με το σκεπτικό της αριθμ. ..../2017 απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών) και να είχε επικαλεστεί εμπροθέσμως χρηματικά ποσά που καλύπτουν το τεκμήριο από αυτά που προβλέπονται στο άρθρο 19 παρ.2 ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) (πχ δωρεές), όπως έπραξε το επόμενο έτος 2008 της σύνταξης του συμβολαίου για το τίμημα που αναγράφεται στο συμβόλαιο και του αναλογεί ως ψιλό κύριο, για το οποίο κάλυψε το τεκμήριο με δωρεά χρημάτων από συγγενικό του πρόσωπο.

**Επειδή**, με τον ν.3943/2011, άρθρο 21 παρ.3 περ.α' και β' (ισχύς από 1-1-2011) προστέθηκε νέα περίπτωση η' στις εξαιρέσεις από την εφαρμογή του τεκμηρίου απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και προβλέφθηκε για πρώτη φορά ότι το φυσικό πρόσωπο που έχει την κατοικία του στην αλλοδαπή απαλλάσσεται από τη δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, εφόσον δεν αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα.

Εν συνεχεία με το **άρθρ.184 παρ.2 Ν.4261/2014** και για τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες που πραγματοποιούνται **κατά το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά**, η εξαίρεση από την εφαρμογή του τεκμηρίου ίσχυσε **μόνο για τα τεκμήρια του άρθρου 16 (δαπάνες διαβίωσης) και όχι του άρθρου 17 Ν.2238/1994.**

**Από 1-1-2014 με τον νέο κώδικα φορολογίας εισοδήματος Ν.4172/2013 στο άρθρο 33 περ. η' επανήλθε η εξαίρεση από την εφαρμογή του τεκμηρίου απόκτησης περιουσιακών στοιχείων για τους κατοίκους εξωτερικού που δεν αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα.**

**Επειδή**, σύμφωνα με το υποσύστημα Μητρώου του Taxis, προκύπτει ότι ο προσφεύγων ουδέποτε δηλώθηκε ως κάτοικος εξωτερικού, ούτε τα επίμαχα έτη 2007, 2008 ούτε μέχρι σήμερα δήλωσε στο τμήμα μητρώου μεταβολή κατοικίας αλλά παραμένει κάτοικος . . , υποβάλει δε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως κάτοικος Ελλάδας.

**Επειδή**, ο προσφεύγων υπέβαλε φορολογική δήλωση ως κάτοικος Ελλάδας το επίμαχο έτος 2007 και δεν δήλωσε κανένα ποσό ως δαπάνη απόκτησης του εν λόγω ακινήτου, ορθά προσδιορίστηκε η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί στον προσφεύγοντα ψιλό κύριο από την προκαταβολή που δόθηκε το 2007 και δεν αναγράφεται στο συμβόλαιο και ως εκ τούτου του καταλογίστηκε ο φόρος εισοδήματος της παρ.3 του άρθρου 48 ν.2238/94 σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν.2238/94.

**Επειδή**, ακόμα και αν γινόταν δεκτό ότι όντως ο προσφεύγων το επίμαχο έτος 2007 ήταν κάτοικος εξωτερικού (μολοντί δεν προκύπτει από το σύστημα taxis) δεν θα ίσχυε για εκείνον η εξαίρεση από την εφαρμογή του τεκμηρίου απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 17 ν.2238/1994, διότι δεν προβλέπεται στις εξαιρέσεις του άρθρου 18 ν.2238/1994, όπως ίσχυε τις ελεγχόμενες χρήσεις 2007 και 2008.

**Επειδή**, όταν ο νομοθέτης θέλησε να μην εφαρμοσθεί το τεκμήριο της απόκτησης περιουσιακών στοιχείων για τους μόνιμους κατοίκους εξωτερικού και μάλιστα με την προϋπόθεση ότι δεν αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα, το προέβλεψε ρητά.

**Επειδή**, κατά τις επίμαχες χρήσεις 2007, 2008 δεν ίσχυε καμία εξαίρεση από το τεκμήριο για τους κατοίκους εξωτερικού, αλλά και αυτή που προβλέφθηκε νομοθετικά το 2011

έθεσε ως προϋπόθεση την μη ύπαρξη πραγματικού εισοδήματος στην Ελλάδα. ο προσφεύγων ωστόσο, αφενός ποτέ δεν γνωστοποίησε εγγράφως στο υποσύστημα μητρώου του Taxis με τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, ότι κατοικούσε στο εξωτερικό, αφετέρου στις δηλώσεις εισοδήματος που υπέβαλε ως κάτοικος Ελλάδας δηλώνει πραγματικό εισόδημα από απόκτηση ακινήτων.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από ..../2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ..., επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου ..../....17 **ενδικοφανούς προσφυγής** του . . του ..., **Α.Φ.Μ.** ....

#### **Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:**

Οικονομικό έτος 2008 (χρήση 2007)

Ως προς υπ' αρ. ..../-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

|                                                              |                  |
|--------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Κύριος Φόρος</b>                                          | <b>26.595,00</b> |
| <b>Πρόσθετος φόρος λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης 120%</b> | <b>31.914,00</b> |
| <b>Σύνολο Φόρου</b>                                          | <b>58.509,00</b> |

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

**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 .