



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα

10-07-2017

αριθμός απόφασης 3835

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφαση 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 22-03-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ:..... κάτοικος οδός κατά α) της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Πολυτελούς Διαβίωσης (αρ. πράξης/2017 ορθή επανάληψη) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2012-31/12/2012 **συνολικό ποσόν 5.837,77 €, β)** της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης/2017) οικ. έτους 2012 διαχ. χρήσης 01/01/2011-31/12/2011 **συνολικό ποσόν 45.567,30 €, γ)** της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης/2017) οικ.

έτους 2013 διαχ. χρήσης 01/01/2012-31/12/2012 **συνολικό ποσόν 73.643,53 €, δ)** της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης/2017) οικ. έτους 2011 διαχ. χρήσης 01/01/2010-31/12/2010 **συνολικό ποσόν 112.497,84 €, ε)** της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης/2017) οικ. έτους 2009 διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008 **συνολικό ποσόν 73.373,96 €**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναγραφόμενες στην παράγραφο 4, Οριστικές Πράξεις Φόρου Εισοδήματος και Οριστική Πράξη Φόρου Πολυτελούς Διαβίωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης ,την από 17-02-2017 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, την από 17-02-2017 έκθεση ελέγχου Πολυτελούς Διαβίωσης Ν.4111/2013, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

6. Την από 23-03-2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22-03-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

α)Με την από **08-03-2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Πολυτελούς Διαβίωσης(αρ. πράξης/2017 (ορθή επανάληψη) διαχ.χρήσης 01/01/2012-31/12/2012 καταλογίστηκε κύριος φόρος 2.882,85 € πρόσθετος φόρος μη υποβολής 2.954,92 €, **συνολικό ποσόν 5.837,77 €**,

β) Με την από **17-02-2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης/2017) οικ. έτους 2012 διαχ.χρήσης 01/01/2011-31/12/2011 καταλογίστηκε κύριος φόρος 18.954,80 €, εισφορά αλληλεγγύης 1.757,81 €, πρόσθετος φόρος μη υποβολής 24.854,89 €, **συνολικό ποσόν 45.567,30 €**,

γ) Με την από **17-02-2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης/2017) οικ. έτους 2013 διαχ.χρήσης 01/01/2012-31/12/2012 καταλογίστηκε κύριος φόρος 35.371,25 € πρόσθετος φόρος μη υποβολής 36.255,53 €, εισφορά αλληλεγγύης 2.016,75 €, **συνολικό ποσόν 73.643,53 €**,

δ) Με την από **17-02-2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης/2017) οικ. έτους 2011 διαχ. χρήσης 01/01/2010-31/12/2010 καταλογίστηκε κύριος φόρος 50.330,65 €, πρόσθετος φόρος μη υποβολής 61.362,46 €,εισφορά αλληλεγγύης 804,73 €, **συνολικό ποσόν 112.497,84 €**,

ε) Με την από 17-02-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης/2017) οικ. έτους 2010 διαχ.χρήσης 01/01/2009-31/12/2009, **δεν πρόέκυψε φόρος εισοδήματος.**

στ) Με την από 17-02-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης/2017) οικ. έτους 2009 διαχ.χρήσης 01/01/2008-31/12/2008 καταλογίστηκε κύριος φόρος 33.351,80 €, πρόσθετος φόρος μη υποβολής 40.022,16 €, **συνολικό ποσόν 73.373,96 €,**

Από τον έλεγχο (αρ. εντολής/2016 Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ) που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων-ελεγχόμενος αν και είχε υποχρέωση υποβολής φορολογικών δηλώσεων δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη 2009-2013.

Από τα στοιχεία του αρχείου της υπηρεσίας της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ (πληροφοριακό σύστημα οχημάτων-taxi)ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων-ελεγχόμενος αγόρασε και χρησιμοποίησε Ι.Χ. Αυτοκίνητα και δίκυκλα κατά τα ελεγχόμενα οικ. έτη 2009-2013.Ο έλεγχος προσδιόρισε το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα με βάσει την αντικειμενική (τεκμαρτή) δαπάνη διαβίωσης (κατοχή ΕΙΧ-Δίκυκλων,ακινήτων,ελάχιστο ποσό διαβίωσης) και την δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (αγορά ΕΙΧ-Δίκυκλων) όπως ειδικότερα αναφέρεται στην από 17-02-2017 έκθεση έλεγχου φορολογίας εισοδήματος.

Από τον έλεγχο συντάχτηκε το με αριθμό/2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (άρθρο 28 ν.4174/2013 εκδόθηκαν οι 107/1324633 έως 107/1324637 προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2009-2013,και κοινοποιήθηκαν (θυροκόλληση λόγο απουσίας του) στην τελευταία γνωστή διεύθυνση κατοικίας του φορολογούμενου στις 25-11-2016, ήτοι πριν τις 12-12-2016 ημερομηνία κατάθεσης στην Βουλή του ν.4446/2016 (ΦΕΚ Α 240 22.12.2016),Οικιοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων ετών (Άρθρα 57-61).

Ο ελεγχόμενος υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης το με αριθμό πρωτ...../2016 υπόμνημα εξηγήσεων για την αγορά των Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων, με αριθμό κυκλοφορίας , , , και για την αγορά των δίκυκλων με αριθμό κυκλοφορίας και

Ο έλεγχος αποδέχτηκε τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου μόνο για το ΕΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας ,ενώ δεν αποδέχτηκε του ισχυρισμούς για τα υπόλοιπα ΕΙΧ και δίκυκλα που επικαλείται στο υπόμνημα εξηγήσεων, καθώς δεν προσκόμισε τα αντίστοιχα δικαιολογητικά.

Ο ελεγχόμενος υπέβαλε με αρ.πρωτ..... /2017 Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ήτοι μετά την 07-02-2017 ημερομηνία που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 58 & 5 του Ν.4446/2016 και του άρθρου 58 του Ν.4449/2017, τις οποίες δηλώσεις ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη κατά τον οριστικό προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος.

Η Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ κοινοποίησε μετά τις 07-02-2017 και συγκεκριμένα στις 22-02-2017 και στις 8-3-2017 τις οριστικές πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φόρου Πολυτελούς Διαβίωσης, στον ίδιο τον προσφεύγοντα- ελεγχόμενο.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ένταξη του στις ευνοϊκές διατάξεις του Ν.4446/2016 , προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Την 25-11-2016, με αρ.πρωτ...../2016,παρέλαβα το υπ.αρ...../2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου μαζί με τις πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2009-2013 και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης οικ. έτους 2013.

Μέχρι την 07-02-2017 προθεσμία για την κατάθεση των δηλώσεων εισοδήματος των αντίστοιχων οικ. ετών ώστε να μπορέσω να ενταχτώ στα ευεργετήματα του Ν.4446/2016 άρθρα 57-61 περί « Οικιοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών» δεν μπόρεσα να μαζέψω τα στοιχεία που έπρεπε να υποβάλλω με τις δηλώσεις εισοδήματος, κάτι το οποίο έκανα στις 09-02-2017 δυο (2) ημέρες αργότερα, και με το αρ.πρωτ...../2017 τις παρέδωσα στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, ο οποίος δεν τις έλαβε υπόψη κατά τον τελικό προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων. Καταθέτω ενώπιόν σας τις δηλώσεις των οικ. ετών 2009-2013 με τα αντίστοιχα παραστατικά αγορών-πωλησεων των οχημάτων και ζητώ την κατανόηση σας και την ένταξη μου στις ευνοϊκές διατάξεις του ν.4446/2016.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58 του Ν.4446/2016 (ΦΕΚ Α 240 22.12.2016) Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικιοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές. Τροποποιήσεις του ν.4270/2014 και λοιπές διατάξεις, ορίζεται ότι:

Άρθρο 58 Λοιπές περιπτώσεις υπαγωγής στη ρύθμιση

5. Στην περίπτωση που κατά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή έχει ήδη κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει τις δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 εντός τριάντα (30) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κοινοποιήσει πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας. Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων που κατά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή δεν έχουν κοινοποιηθεί, κοινοποιούνται μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, αφού τροποποιηθούν, με πράξη του οργάνου που τις εξέδωσε, λαμβάνοντας υπόψη το περιεχόμενο τυχόν υποβληθείσας δήλωσης κατά τον παρόντα νόμο. Το ποσοστό πρόσθετου φόρου ορίζεται σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του κυρίου φόρου.

Η προθεσμία της παρ. 5 παρατάθηκε μέχρι τις 7.2.2017 με το άρθρο 58 του Ν.4449/2017, ΦΕΚ Α 7/24.1.2017.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1006/2017 (ΦΕΚ 43 Β΄/17-01-2017) ορίζεται ότι:

Άρθρο 8 Περιπτώσεις υπαγωγής

1. Οι φορολογούμενοι δύναται να υποβάλουν τις δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 εντός τριάντα (30) ημερών από τη δημοσίευση του ν. 4446/2016, ήτοι έως την 23.1.2017, εφόσον έχει ήδη κοινοποιηθεί σε αυτούς προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων, κατά την ημερομηνία κατάθεσης του ν. 4446/2016 στη Βουλή (12.12.2016) και δεν έχει κοινοποιηθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή προστίμων ή οποιαδήποτε αντίστοιχη καταλογιστική πράξη, με βάση τις προϊσχύσασες του ν. 4174/2013 διατάξεις.

Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων που αφορούν προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου ή προστίμων, οι οποίοι είχαν ήδη κοινοποιηθεί κατά την ημερομηνία κατάθεσης του ν. 4446/2016 στη Βουλή, κοινοποιούνται μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών.

Επειδή, ο προσφεύγων-ελεγχόμενος υπέβαλε τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2009-2013 στις 09-02-2017 (αρ. πρωτ./09-02-2017 Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης) ήτοι μετά την 7-02-2017 ημερομηνία που έχει ορισθεί με τις διατάξεις του άρθρου 58 παρ. 5 ν.4446/2016 και του άρθρου 58 ν.4449/2017.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος δεν δύναται να λάβει κατά τον προσδιορισμό των οριστικών αποτελεσμάτων υπόψη του τις δηλώσεις που υποβλήθηκαν μετά την 07-02-2017 ημερομηνία που ορίζεται από τον νόμο για υπαγωγή στις διατάξεις του Ν.4446/2016.

Επειδή, σύμφωνα με τα άρθρα 16 & 17 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 16 Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες

1. Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου,[.....] λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά[.....]

.....
γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης,[.....]

.....
θ) «Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο[.....] εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.»

Άρθρο 17 Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:"

α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων,[.....]

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν.3220/2004(ΦΕΚ Α'15/28.1.2004)ορίζεται ότι:

Άρθρο 14 Τεκμήρια δαπανών με βάση το αυτοκίνητο.

1. Στο άρθρο 18 (Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών) του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος[.....] προστίθενται νέες περιπτώσεις θ', ι' και ια', ως εξής:

ι) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν, τα οποία αποκτώνται από την 1.1.2004 και εφεξής και η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του έτους πρώτης κυκλοφορίας τους μειωμένη λόγω παλαιότητας κατά τα ποσοστά της κλίμακας της παραγράφου 1 του άρθρου 126 του Ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α) δεν υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 29 του Ν.3634/2008 (ΦΕΚ Α 9/29.1.2008)

Άρθρο 29 Φορολογητέα αξία επιβατικών αυτοκινήτων

Η περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 126 του ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α') αντικαθίσταται ως ακολούθως:

α) Την τιμή χονδρικής πώλησης από τον κατασκευαστή οίκο του αυτοκινήτου, κατά τύπο παραλλαγή και έκδοση αυτού, όπως αυτή εμφανίζεται στους υποβαλλόμενους τιμοκαταλόγους στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή από τους επίσημους διανομείς αυτοκινήτων,[.....]**Για τα μεταχειρισμένα επιβατικά αυτοκίνητα λαμβάνεται υπόψη η κατά τα παραπάνω τιμή χονδρικής πώλησης του αντίστοιχου επιβατικού αυτοκινήτου** κατά το χρόνο κυκλοφορίας του στη διεθνή αγορά, **αφού αυτή μειωθεί λόγω παλαιότητας και λόγω διανυθέντων χιλιομέτρων** με βάση τα παρακάτω ποσοστά μείωσης για κάθε μήνα κυκλοφορίας:

Για τον πρώτο χρόνο, η μείωση θα ανέρχεται σε 1,30% για κάθε μήνα κυκλοφορίας.

Για το δεύτερο χρόνο, η μείωση θα ανέρχεται σε 0,70% για κάθε μήνα κυκλοφορίας.

Για τον τρίτο χρόνο, η μείωση θα ανέρχεται σε 0,50% για κάθε μήνα κυκλοφορίας.

Για τα πέντε επόμενα χρόνια, η μείωση θα ανέρχεται σε 0,40% για κάθε μήνα κυκλοφορίας.

Στο συντελεστή παλαιότητας που προκύπτει με βάση τα προηγούμενα ποσοστά θα προστίθεται και ποσοστό 5% επί των διανυθέντων χιλιομέτρων δια χίλια πεντακόσια (1.500).

Επειδή, ο έλεγχος για τον προσδιορισμό της τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτει με βάση τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, έλαβε υπόψη τα στοιχεία όπως ορίζονται από τις παραπάνω αναφερόμενες διατάξεις (εργοστασιακή αξία, παλαιότητα, έτος κυκλοφορίας κλπ) όπως αναφέρονται για κάθε ένα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο στην από 17-02-2017 έκθεση έλεγχου φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, ο έλεγχος για τα ελεγχόμενα οικ. έτη 2009-2013 προσδιόρισε το συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα **τεκμαρτώς**, αφού έλαβε υπόψη τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες, και τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων **(άρθρα 16 & 17 ν.2238/1994)**

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 29 του Ν.3986/2011(ΦΕΚ Α' 152/01.07.2011)ορίζεται ότι

Άρθρο 29 Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα

1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011-2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε..

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού.

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.

Επειδή, ο προσφεύγων-ελεγχόμενος στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατέθεσε την με αρ.πρωτ...../2017 Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ υπεύθυνη δήλωση άρθρου 8 Ν.1599/1986, μαζί με φωτοαντίγραφα φορολογικών δηλώσεων οικ. ετών 2009-2013 και φωτοαντίγραφα υπεύθυνων δηλώσεων άρθρου 8 του Ν..1599/1986 και τιμολόγιο (για αγορά αγαθών) σχετικά με την αγορά των Ε.Ι.Χ. και Δίκυκλων και συγκεκριμένα:

α) Αγορά Ε.Ι.Χ. με αρ. κυκλ. ποσόν 45.000,00 € με πωλητή τον ΑΦΜ, για το οποίο Ε.Ι.Χ. **ο έλεγχος προσδιόρισε την αγοραία αξία στο ίδιο ποσόν των 45.000,00 € και έλαβε υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος**(σελ.8-9 & 25 της από 17-02-2017 έκθεσης έλεγχου φορολογίας εισοδήματος). .

β) Αγορά Δίκυκλου με αρ. κυκλ. ποσόν 4.800,00 € με πωλητή τον ΑΦΜ, χωρίς η υπεύθυνη δήλωση να φέρει βέβαιη ημερομηνία (θεώρηση από δημόσια αρχή).Επίσης από το αρχείο της υπηρεσίας(taxis) διαπιστώνεται ότι ο πωλητής δεν δηλώνει το αναγραφόμενο ποσόν πώλησης 4.800,00 €. **Ως εκ τούτου η εν λόγω υπεύθυνη δήλωση δεν λαμβάνεται υπόψη ως αποδεικτικό στοιχείο, για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας.**

γ) Αγορά Ε.Ι.Χ. με αρ. κυκλ., ποσόν 48.000,00 € με πωλητή τον ΑΦΜ, χωρίς η υπεύθυνη δήλωση να φέρει βέβαιη ημερομηνία (θεώρηση από δημόσια αρχή). Από το αρχείο της υπηρεσίας(taxis) διαπιστώνεται ότι ο πωλητής, δεν δηλώνει ότι είναι κάτοχος του εν λόγω ΕΙΧ μέχρι την ημερομηνία μεταβίβασης του 19-03-2010 στον προσφεύγοντα, δεν δηλώνει το αναγραφόμενο ποσόν πώλησης 48.000,00 €. Επίσης, ο προσφεύγων στο με αρ.πρωτ...../2016 υπόμνημα εξηγήσεων, αναφέρει ότι θα

προσκομίσει στοιχεία από το Υπουργείο Συγκοινωνιών τα οποία χρειάζονται για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας χωρίς να καταθέτει τέτοια στοιχεία στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή. **Ως εκ τούτου η εν λόγω υπεύθυνη δήλωση δεν λαμβάνεται υπόψη ως αποδεικτικό στοιχείο, για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας**

δ) Αγορά Ε.Ι.Χ. με αρ. κυκλ ποσόν 16.500,00 € με το υπ.αρ...../2009 τιμολόγιο για αγορά αγαθώνΟ.Ε. ΑΦΜ **Ο έλεγχος δεν προσδιόρισε διαφορά εισοδήματος στην διαχ. Χρήση 01/01/2009-31/12/2009.**(σελ.12 & 25 της από 17-02-2017 έκθεσης έλεγχου φορολογίας εισοδήματος).

ε) Αγορά Ε.Ι.Χ. με αρ. κυκλ..... ποσόν 4.500,00 € **στις 01-02-2012,** με πωλητή τον ΑΦΜ, **ο έλεγχος έλαβε υπόψη το ποσόν των 4.500,00 € για τον προσδιορισμό του εισοδήματος**(σελ.19 & 25 της από 17-02-2017 έκθεσης έλεγχου φορολογίας εισοδήματος). .

στ)Αγορά Ε.Ι.Χ. με αρ. κυκλ από τονΙ ΑΦΜ :, επικαλούμενος στην από 09-02-2017 υπεύθυνη δήλωση να προσκομίσει τα στοιχεία για την αγορά του εν λόγω ΕΙΧ, χωρίς αυτά να τα προσκομίσει ούτε μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης. Από το αρχείο της υπηρεσίας(taxis) διαπιστώνεται ότι ο πωλητής δεν δηλώνει ποσόν από πώληση περιουσιακού στοιχείου. **Ως εκ τούτου η εν λόγω υπεύθυνη δήλωση δεν λαμβάνεται υπόψη ως αποδεικτικό στοιχείο για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας.**

η) Αγορά Δίκυκλου με αρ. κυκλ ποσόν 7.850,00 € με πωλητή την ΑΦΜ,**με ημερομηνία θεώρησης της υπεύθυνης δήλωσης 12-09-2012 Τ.Α. ΝΙΚΑΙΑΣ. Ως εκ τούτου η εν λόγω υπεύθυνη δήλωση λαμβάνεται υπόψη ως αποδεικτικό στοιχείο, για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας, αποδεχόμαστε ποσόν αγοράς € 7.850,00 αντί του ποσού 11.500,00 € έλεγχου. και προσδιορίζομαι την συνολική αγοραία αξία αυτοκινήτων και δικύκλων για το οικ. έτος 2013 διαχ. Χρήση 01/01/2012-31/12/2012 ως εξής:**

A/A	Είδος	Αρ. Κυκλοφορίας	Έλεγχου	Απόφασης	Διαφορά
1	Μοτοσικλέτα		11.500,00	7.850,00	3.650,00
2	Ι.Χ. Αυτοκίνητο		20.000,00	20.000,00	0,00
3	Ι.Χ. Αυτοκίνητο		4.500,00	4.500,00	0,00

	ΣΥΝΟΛΟ		36.000,00 €	32.350,00 €	3.650,00 €
--	---------------	--	--------------------	--------------------	-------------------

Προσδιορισμός Εισοδήματος Οικ. έτους 2013 (Διαχ. χρήση 01/01/2012-31/12/2012)

Συνολικό φορολογητέο εισόδημα βάσει Έλεγχου	103.225,00 €
Μείον : Διαφορά	3.650,00 €
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα βάσει Απόφασης	99.575,00 €

Υπολογισμός Φόρου Οικ. έτους 2013 (Διαχ. χρήση 01/01-31/12/2012)

Φόρος βάσει Έλεγχου	35.371,25
Μείον : Διαφορά (3.650,00 x 45%)	1.642,50
Φόρος βάσει Απόφασης	33.728,75
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής (41 μήνες x2,5% ανά μήνα = 102,50%)	34.571,97
Εισφορά Αλληλεγγύης	2.016,75
Τελικό χρεωστικό ποσό βάσει Απόφασης	70.317,47 €

Επειδή, με τα άρθρα 1 & 2 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

Άρθρο 1

Αν κατά την φορολογική νομοθεσία ο υπόχρεος[.....]

γ) δεν υποβάλλει δήλωση υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,5%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Άρθρο 2

Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων υπολογίζονται κατ'αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης φόρου και δεν μπορούν να υπερβούν

β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό(120%) για την υποβολή ανακριβούς η μη υποβολής δήλωσης του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος[.....]

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν.4111/2013(ΦΕΚ Α' 18/25.01.2013)ορίζεται ότι:

Άρθρο 44 Επιβολή φόρου πολυτελούς διαβίωσης

1.α. Επιβάλλεται φόρος πολυτελούς διαβίωσης στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτουν από την κυριότητα ή κατοχή επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης

μεγάλου κυβισμού, αεροσκαφών,[.....]όπως αυτά προκύπτουν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα λοιπά επιπλέον στοιχεία που έχει στη διάθεση της η ΓΓΠΣ.

β. Ο φόρος [.....],υπολογίζεται αναλυτικά ως εξής:

i) Για επιβατικά αυτοκίνητα από χίλια εννιακόσια είκοσι εννέα (1.929) κυβικά εκατοστά έως δυόμιση χιλιάδες (2.500) κυβικά, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%).

ii) Για επιβατικά αυτοκίνητα από δυόμιση χιλιάδες (2.500) κυβικά εκατοστά και άνω, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%)".

Από την επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης εξαιρούνται τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με παλαιότητα άνω των δέκα (10) ετών από το έτος πρώτης κυκλοφορίας τους στην Ελλάδα, [.....]

γ. Ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης, βεβαιώνεται με βάση τις δηλώσεις που υποβάλλονται και εμφανίζεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος κάθε οικονομικού έτους. Βεβαιώνεται επίσης με φύλλα ελέγχου, εφόσον αυτά έχουν οριστικοποιηθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής και με οριστικές αποφάσεις διοικητικών δικαστηρίων ή πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού. Για την καταβολή του ποσού του φόρου της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται οι διατάξεις περί καταβολής του φόρου εισοδήματος για τα φυσικά πρόσωπα.

«Ειδικά για το οικονομικό έτος 2013, εκδίδεται ξεχωριστό εκκαθαριστικό σημείωμα από αυτό του υπολογισμού του φόρου εισοδήματος.»

Επειδή, ο ελεγχόμενος στην χρήση 01/01/2012-31/12/2012 είχε στην κατοχή του τα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα με αρ. κυκλ., με παλαιότητα όχι πέραν των 10 ετών, γεγονός το οποίο δεν αμφισβητεί στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο έλεγχος επέβαλε φόρο πολυτελούς διαβίωσης, όπως αναφέρεται στην από 17-02-2017 έκθεση ελέγχου φόρου πολυτελούς διαβίωσης Ν.4111/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 64 του ν. 4174/2013 η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, 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.»,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 22-03-2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του
ΑΦΜ:....., ήτοι **A) την τροποποίηση** της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης/2017) οικ. έτους 2013 διαχ.χρήσης 01/01/2012-31/12/2012 κύριος φόρος 33.728,75 € πρόσθετος φόρος μη υποβολής 34.571,97 €, εισφορά αλληλεγγύης 2.016,75 €, **συνολικό ποσόν 70.317,47 €, και B) την επικύρωση** των παρακάτω πράξεων **α)** της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Πολυτελούς Διαβίωσης (αρ. πράξης/2017ορθή επανάληψη) διαχ.χρήσης 01/01/2012-31/12/2012 κύριος φόρος 2.882,85 € πρόσθετος φόρος μη υποβολής 2.954,92 €, **συνολικό ποσόν 5.837,77 €, β)** της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης/2017) οικ. έτους 2012 διαχ.χρήσης 01/01/2011-31/12/2011 κύριος φόρος 18.954,80 € πρόσθετος φόρος μη υποβολής 24.854,89 €, εισφορά αλληλεγγύης 1.757,81 €, **συνολικό ποσόν 45.567,30 €, γ)** της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης/2017) οικ. έτους 2011 διαχ. χρήσης 01/01/2010-31/12/2010 κύριος φόρος 50.330,65 € πρόσθετος φόρος μη υποβολής 61.362,46 €, εισφορά αλληλεγγύης 804,73 €, **συνολικό ποσόν 112.497,84 €, δ)** της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης/2017) οικ. έτους 2009 διαχ.χρήσης 01/01/2008-31/12/2008 κύριος φόρος 33.351,80 € πρόσθετος φόρος μη υποβολής 40.022,16 €, **συνολικό ποσόν 73.373,96 €,**

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

Φόρος εισοδήματος Διαχ. χρήση 01/01/2008-31/12/2008	Συνολικό ποσόν	73.373,96 €
Φόρος εισοδήματος Διαχ. χρήση 01/01/2010-31/12/2010	Συνολικό ποσόν	112.497,84 €
Φόρος εισοδήματος Διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011	Συνολικό ποσόν	45.567,30 €
Φόρος εισοδήματος Διαχ. χρήση 01/01/2012-31/12/2012	Συνολικό ποσόν	70.317,47 €
Φόρος Πολυτελούς Διαβίωσης Διαχ. Χρήση 01/01-31/12/2012	Συνολικό ποσόν	5.837,77 €

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.