



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 09-05-2017

Αριθμός Απόφασης: 2829

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 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.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017) 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 09-01-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, επί της οδού, κατά:

1) της υπ' αριθ. /02-12-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2002,

2) της υπ' αριθ. /02-12-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2004,

3) της υπ' αριθ. /02-12-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009,

- 4) της υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 Ν. 2523/1997, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2002,
 - 5) της υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 Ν. 2523/1997, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2004,
 - 6) της υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 Ν. 2523/1997, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2005,
 - 7) της υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 Ν. 2523/1997, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2006,
 - 8) της υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 Ν. 2523/1997, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2007,
 - 9) της υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 Ν. 2523/1997, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2009,
 - 10) της υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 Ν. 2523/1997, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2010,
 - 11) της υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 Ν. 2523/1997, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2011,
 - 12) της υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 Ν. 2523/1997, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2012,
 - 13) της υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 Ν. 2523/1997, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2013,
 - 14) της υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 Ν. 2523/1997, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση μετά της από 02-12-2016 οικείας έκθεσης ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 Επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09-01-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην άτυπη εταιρεία «.....» φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 2.100.000 δρχ πλέον 2.520.000δρχ (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), ήτοι συνολικού ποσού 4.620.000δρχ ή 13.558,33€, για το οικον. έτος 2002.

2) Με την υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην άτυπη εταιρεία «.....» φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 19.650,82€ πλέον 23.580,99€ (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), ήτοι συνολικού ποσού 43.231,81€, για το οικον. έτος 2004.

3) Με την υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην άτυπη εταιρεία

«.....» φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 2.356,59€ πλέον 2.827,91€ (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), ήτοι συνολικού ποσού 5.184,50€, για το οικον. έτος 2009.

4) Με την υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 του Ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχ/κής περιόδου 2002, επιβλήθηκε στην ως άνω άτυπη εταιρεία πρόστιμο 300,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης Φορολογίας εισοδήματος κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 64 παρ 1 του Ν. 2238/94, που επισύρει πρόστιμο του άρ. 4 παρ. 1 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρ. 54 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθ. Πρώτου της υποπαρ. Δ2 περ. 9στ' του Ν. 4254/2014.

5) Με την υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 του Ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχ/κής περιόδου 2004, επιβλήθηκε στην ως άνω άτυπη εταιρεία πρόστιμο 300,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης Φορολογίας εισοδήματος κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 64 παρ 1 του Ν. 2238/94, που επισύρει πρόστιμο του άρ. 4 παρ. 1 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρ. 54 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθ. Πρώτου της υποπαρ. Δ2 περ. 9στ' του Ν. 4254/2014.

6) Με την υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 του Ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχ/κής περιόδου 2005, επιβλήθηκε στην ως άνω άτυπη εταιρεία πρόστιμο 300,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης Φορολογίας εισοδήματος κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 64 παρ 1 του Ν. 2238/94, που επισύρει πρόστιμο του άρ. 4 παρ. 1 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρ. 54 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθ. Πρώτου της υποπαρ. Δ2 περ. 9στ' του Ν. 4254/2014.

7) Με την υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 του Ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχ/κής περιόδου 2006, επιβλήθηκε στην ως άνω άτυπη εταιρεία πρόστιμο 300,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης Φορολογίας εισοδήματος κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 64 παρ 1 του Ν. 2238/94, που επισύρει πρόστιμο του άρ. 4 παρ. 1 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρ. 54 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθ. Πρώτου της υποπαρ. Δ2 περ. 9στ' του Ν. 4254/2014.

8) Με την υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 του Ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχ/κής περιόδου 2007, επιβλήθηκε στην ως άνω άτυπη εταιρεία πρόστιμο 300,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης Φορολογίας εισοδήματος κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 64 παρ 1 του Ν. 2238/94, που επισύρει πρόστιμο του άρ. 4 παρ. 1 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρ. 54 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθ. Πρώτου της υποπαρ. Δ2 περ. 9στ' του Ν. 4254/2014.

9) Με την υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 του Ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχ/κής περιόδου 2009, επιβλήθηκε στην ως άνω άτυπη εταιρεία πρόστιμο 300,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης Φορολογίας εισοδήματος κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 64 παρ 1 του Ν. 2238/94, που επισύρει πρόστιμο του άρ. 4 παρ. 1 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρ. 54 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθ. Πρώτου της υποπαρ. Δ2 περ. 9στ' του Ν. 4254/2014.

10) Με την υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 του Ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχ/κής περιόδου 2010, επιβλήθηκε στην ως άνω άτυπη εταιρεία πρόστιμο 300,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης Φορολογίας εισοδήματος κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 64 παρ 1 του Ν. 2238/94, που επισύρει πρόστιμο του άρ. 4 παρ. 1 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρ. 54 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθ. Πρώτου της υποπαρ. Δ2 περ. 9στ' του Ν. 4254/2014.

11) Με την υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 του Ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχ/κής περιόδου 2011, επιβλήθηκε στην ως άνω άτυπη εταιρεία πρόστιμο 300,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης Φορολογίας εισοδήματος κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 64 παρ 1 του Ν. 2238/94, που επισύρει πρόστιμο του άρθ. 4 παρ. 1 του Ν. 2523/1997 σε συνδιασμό με τις διατάξεις του άρθ. 54 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθ. Πρώτου της υποπαρ. Δ2 περ. 9στ' του Ν. 4254/2014.

12) Με την υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 του Ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχ/κής περιόδου 2012, επιβλήθηκε στην ως άνω άτυπη εταιρεία πρόστιμο 300,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης Φορολογίας εισοδήματος κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 64 παρ 1 του Ν. 2238/94, που επισύρει πρόστιμο του άρθ. 4 παρ. 1 του Ν. 2523/1997 σε συνδιασμό με τις διατάξεις του άρθ. 54 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθ. Πρώτου της υποπαρ. Δ2 περ. 9στ' του Ν. 4254/2014.

13) Με την υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 του Ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχ/κής περιόδου 2013, επιβλήθηκε στην ως άνω άτυπη εταιρεία πρόστιμο 300,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης Φορολογίας εισοδήματος κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 64 παρ 1 του Ν. 2238/94, που επισύρει πρόστιμο του άρθ. 4 παρ. 1 του Ν. 2523/1997 σε συνδιασμό με τις διατάξεις του άρθ. 54 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθ. Πρώτου της υποπαρ. Δ2 περ. 9στ' του Ν. 4254/2014.

14) Με την υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 4 του Ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχ/κής περιόδου 2014, επιβλήθηκε στην ως άνω άτυπη εταιρεία πρόστιμο 100,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης Φορολογίας εισοδήματος κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 68 παρ 1 του Ν. 4172/2013, που επισύρει πρόστιμο του άρθ. 4 παρ. 1 του Ν. 2523/1997 σε συνδιασμό με τις διατάξεις του άρθ. 54 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθ. Πρώτου της υποπαρ. Δ2 περ. 9στ' του Ν. 4254/2014.

Αρχικώς, είχε εκδοθεί από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η υπ' αριθ./2013 εντολή πλήρους ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και λοιπών Φορολογικών Αντικειμένων, για τον, με ελεγχόμενα οικ. έτη από 2001 έως και 2012.

Στα πλαίσια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. σε υπόθεση του ως άνω, και κατόπιν έρευνας που διενήργησε ο έλεγχος στο Υποθηκοφυλακείο Δωριέων, διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

1. Με το υπ' αριθ. **7381/26-9-1994** συμβόλαιο του συμβολαιογράφου, ο και ο αγόρασαν κατά ποσοστό 50% εξ' αδιαιρέτου έκαστος, ένα αγροτεμάχιο συνολικής επιφανείας 4.981,00 τ.μ., στην θέση «ΔΟΚΑΝΟ», της κτηματικής περιφέρειας Επταλόφου Φωκίδος, έναντι τιμήματος 500.000 δρχ (εκτίμηση Δ.Ο.Υ. 3.735.000 δρχ.)

2. Με το αριθ. **955/24-9-2001** συμβόλαιο, της συμβολαιογράφου Αθηνών, έγινε η σύσταση οριζοντίου ιδιοκτησίας και ο κανονισμός συνιδιοκτητών οικισμού, κατά τις διατάξεις του Ν.3741/1929 1002 και 1117 Α.Κ. και του Ν.1024/1971.

3. Με το υπ' αριθ. **973/15-10-2001** συμβόλαιο, της συμβολαιογράφου Αθηνών, πουλήθηκε, από τους ως άνω κατά το ποσοστό της συνιδιοκτησίας τους, η με αριθμό Νο 3 οριζόντια ιδιοκτησία - αποθήκη και διώροφος κατοικία, εμβαδού 83,22 τμ. έναντι τιμήματος 20.000.000 δρχ ή 58.694,05 ευρώ (αντικειμενική αξία Δ.Ο.Υ. 7.855.720 δρχ ή 23.054,20 ευρώ)

4. Με το αριθ./**2/30-6-2003** συμβόλαιο, της συμβολαιογράφου Αθηνών, πουλήθηκε, από τους ως άνω κατά το ποσοστό της συνιδιοκτησίας τους, η με αριθμό Νο 1

οριζόντια ιδιοκτησία - αποθήκη και διώροφος κατοικία, εμβαδού 83,22 τμ , έναντι τιμήματος 18.892,71 ευρώ.

5.- Με το αριθ. **1437/17-7-2003** συμβόλαιο, της συμβολαιογράφου Αθηνών, πουλήθηκε, από τους ως άνω κατά το ποσοστό της συνιδιοκτησίας τους, η με αριθμό Νο 5 οριζόντια ιδιοκτησία_ - αποθήκη και διώροφος κατοικία, έναντι τιμήματος 18.257,98 ευρώ (αντικειμενική αξία Δ.Ο.Υ. 18.257,98 ευρώ).

6.- Με το αριθ. **951/12-12-2003** συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αθηνών, πουλήθηκε από τους ως άνω κατά το ποσοστό της συνιδιοκτησίας τους, η με αριθμό Νο 4 οριζόντια ιδιοκτησία_ - αποθήκη και διώροφος κατοικία, εμβαδού 83,22 τμ. , έναντι τιμήματος 150.000,00 ευρώ (αντικειμενική αξία Δ.Ο.Υ. 24.364,30 ευρώ).

7. Με το αριθ. **3244/6-3-2008** συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αθηνών, έγινε γονική παροχή, με παρέχοντα το μέλος της άτυπης εταιρείας, κατά πλήρη κυριότητα, του ποσοστού 50%, της με αριθμό Νο 2 οριζόντιας ιδιοκτησίας - αποθήκης και διωρόφου κατοικίας, στον (αντικειμενική αξία Δ.Ο.Υ 15.710,60 ευρώ).

Επειδή, από τις ως άνω μεταβιβάσεις που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατόπιν έρευνας στο Υποθηκοφυλακείο Δωριέων, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι οι δύο ως άνω αναφερόμενοι συνιδιοκτήτες των μεταβιβαζόμενων ακινήτων, ενήργησαν ως μέλη εμπορικής επιχείρησης(άτυπη εταιρεία), με σκοπό την επίτευξη κέρδους από ανεγέρσεις και πωλήσεις οριζοντίων ιδιοκτησιών, για τον λόγο αυτό εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η υπ' αριθ./1/1119-18-2-2016 εντολή ελέγχου, όπως τροποποιήθηκε, για τις χρήσεις 2001-2014, δυνάμει της οποίας διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στην ως άνω εμπορική επιχείρηση(άτυπη εταιρεία), για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), του Π.Δ 186/1992(περί Κ.Β.Σ.) και του Ν. 2859/2000(Φ.Π.Α.).

Στη δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2002, ο προσφεύγων, ως φυσικό πρόσωπο, δήλωσε στον κωδικό 735 (δαπάνη για αγορά ακινήτων κ.α.), το ποσό των 34.091.374 δρχ και στον κωδικό 781 (ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων) το ποσό των 1.180.000 δρχ. (δεν δήλωσε δαπάνες για ανέγερση ακινήτων).

Στη δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2003, ο προσφεύγων, ως φυσικό πρόσωπο, δήλωσε στον κωδικό 781 (ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων) το ποσό των 128.976,50€. (δεν δήλωσε δαπάνες για ανέγερση ακινήτων).

Στη δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004, ο προσφεύγων, ως φυσικό πρόσωπο, δήλωσε στον κωδικό 781 (ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων κ.α.) το ποσό των 98.303,86€. (δεν δήλωσε δαπάνες για ανέγερση ακινήτων).

Ο προσφεύγων, στις 24-02-2017, υπέβαλε στην Υπηρεσία μας υπόμνημα, το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 110304 ΕΙ 2017 ΕΜΠ. εισερχομένου εγγράφου, με συνημμένη κατάσταση και πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία που αφορούν την ανέγερση των οριζοντίων ιδιοκτησιών στην θέση «ΔΟΚΑΝΟ», της κτηματικής περιφέρειας Επταλόφου Φωκίδος, συνολικής αξίας **190.944,05** €, όπως αναφέρει στο υπόμνημά του, ήτοι ποσό που αντιστοιχεί στον τελικό πίνακα του κόστους κατασκευής ακινήτων με την υπ'αρ./2001 οικοδομική άδεια που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Ζωγράφου και τα οποία έχουν ως κατωτέρω:

Αρ. παραστατικού	Ημερομηνία	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	
---------------------	------------	--------------------	--

			Σε €
ΜΠΕΤΑ			
23	30/12/2001	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	8.260.000 δρχ ή 24.240,65
872	17/10/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	45,32
864	16/10/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	27,26
861	14/10/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	516,00
862	14/10/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	355,80
802	24/10/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	19,84
706	5/9/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	1.845,56
650	21/8/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	927,56
364	12/6/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	1.740,38
258	10/5/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	1.191,80
897	4/9/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	312,70
806	27/8/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	500,32
671	11/8/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	500,32
670	11/8/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	500,32
15589	25/11/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	212,40
15584	25/11/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	371,70
15579	25/11/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	318,60
578B	14/8/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
491B	6/8/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	361,03
490B	6/8/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
489B	6/8/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	361,08
487B	6/8/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	361,08
486B	6/8/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	361,08
484 B	6/8/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
482B	6/8/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	236,00
481B	6/8/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	236,00
480B	6/8/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	236,00
479B	6/8/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	374,51
394B	26/7/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	361,08
392B	26/7/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	361,08
389B	26/7/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	361,08
386B	26/7/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	499,59
388B	26/7/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	361,08
14025	2/7/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	361,08
14024	2/7/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
14023	2/7/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
14022	2/7/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	361,08
14021	2/7/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	689,21
13957	26/6/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
13956	26/6/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
13955	26/6/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	689,21
13877	13/6/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	361,08
13876	13/6/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
13875	13/6/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	361,08
13874	13/6/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
13854	11/6/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	361,08
13853	11/6/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	361,08

13851	11/6/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
13850	11/6/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	499,60
		ΣΥΝΟΛΟ	46.956,12
ΤΟΙΧΟΙ ΠΛΗΡΩΣΕΩΣ			
78	15/11/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	230,10
75	5/11/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	230,10
73	1/11/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	230,10
68	29/10/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	230,10
65	25/10/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	230,10
62	22/10/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	230,10
58	19/10/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	230,10
54	16/10/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	212,40
50	11/10/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	230,10
49	10/10/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	230,10
45	5/10/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	230,10
32	17/9/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	230,10
31	17/9/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	230,10
957	6/7/2001	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	35.400 δρχ ή 103,88
941	20/6/2001	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	35.400 δρχ ή 103,88
664	3/9/2001	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	332,44
635	30/7/2001	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	332,44
628	26/7/2001	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	332,44
626	25/7/2001	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	332,44
		ΣΥΝΟΛΟ	4.511,12
ΕΠΙΧΡΙΣΜΑΤΑ			
1751	12/11/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	972,00
1670	30/10/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	385,50
1614	23/10/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	825,00
1796	18/10/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	230,90
1576	18/10/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	471,46
1493	3/10/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	114,40
1488	3/10/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	183,75
147	1/10/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	105,56
1484	1/10/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	44,00
1482	1/10/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	123,20
1475	30/9/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	160,50
1703	30/9/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	105,60
143	28/9/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	179,97
137	28/9/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	213,27
1394	13/9/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	356,20
1549	30/8/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	746,80
1306	22/8/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	382,72
1305	22/8/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	59,80
1507	22/8/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	1.366,66
1256	8/8/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	1.072,51
		ΣΥΝΟΛΟ	8.099,80

ΔΑΠΕΔΑ			
34	30/1/2004	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	176,38
4684	29/8/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	154,08
1304	1/8/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	3.340,93
827 ΦΩΤΟΤΥΠΙΑ	29/11/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	966,42
826 ΦΩΤΟΤΥΠΙΑ	29/11/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	1051,38
809	22/11/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	8.361,99
		ΣΥΝΟΛΟ	14.051,18
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΤΟΙΧΙΩΝ			
1230	2/8/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	405,10
1430	1/8/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	70,40
1394	29/7/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	411,72
1370	26/7/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	440,30
1159	19/7/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	382,72
717	17/6/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	317,10
1232	10/5/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	221,97
169	25/2/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	158,44
		ΣΥΝΟΛΟ	2.407,75
ΧΡΩΜΑΤΙΣΜΟΙ			
2929	24/6/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	100,00
2910	20/6/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	57,00
3138	13/6/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	271,00
2968	27/5/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	574,20
2884	16/5/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	574,20
2013	30/11/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	108,00
2000	26/11/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	800,40
1810	20/11/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	198,00
1779	16/11/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	198,00
1773	16/11/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	180,00
1953	12/11/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	321,00
1752	12/11/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	324,00
		ΣΥΝΟΛΟ	3705,80
ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΙΝΗΣ			
B301 507025	1/11/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	573,98
Γ301 132871	1/11/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	-101,56
B302 565096	13/8/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	528,31
Γ301 120269	27/6/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	-178,75
B301 486016	13/6/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	2.803,41
B301 5447	28/11/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	919,00
B3014974	1/11/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	384,00
		ΣΥΝΟΛΟ	4.928,35
ΕΥΛΟΥΡΓΙΚΑ			
A1	10/8/2002	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΧΩΡΙΣ Δ.Α	2.950,00
		ΣΥΝΟΛΟ	2.950,00

ΕΞΩΤΕΡΙΚΑ ΚΟΥΦΩΜΑΤΑ- ΥΑΛΟΠΙΝΑΚΕΣ, ΠΟΜΟΛΑ ΚΑΙ ΚΛΕΙΔΑΡΙΕΣ			
A2	10/8/2002	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	8.850,00
1151	8/4/2004	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	45,00
1325	24/4/2004	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	255,00
691	3/3/2004	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	75,00
ΔΔ0236208	7/4/2004	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	74,10
		ΣΥΝΟΛΟ	9.299,00
ΝΤΟΥΛΑΠΙΑ- ΚΟΥΖΙΝΕΣ			
A3	2/10/2002	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	5.900,00
		ΣΥΝΟΛΟ	5.900,00
ΜΟΝΩΤΙΚΑ			
258	17/12/2000	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	106.200 δρχ ή 311,66
592	8/8/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	588,86
593	8/8/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	588,86
748	30/5/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	885,07
846	22/9/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	848,72
845	22/9/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	843,87
867	8/11/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	1.086,36
866	8/11/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	1.076,66
.....	31/3/2004	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	531,00
341	16/10/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	76,70
2971	20/11/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	90,62
4118	3/10/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	914,20
105	2/10/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	121,20
3470	2/10/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	768,00
3419	27/9/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	342,00
3391	26/9/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	470,40
3297	11/9/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	210,00
3296	11/9/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	210,00
3295	11/9/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	936,00
3872	5/9/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	279,00
80	30/8/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	121,20
3782	26/8/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	279,00
918	13/8/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	279,15
3636	11/8/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	952,80
284	11/8/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	76,70
281	8/8/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	76,70
810	8/8/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	94,93
3156	7/8/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	516,00
3518	29/7/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	526,60
30	20/7/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	967,60
3044	18/7/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	418,60
3034	17/7/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	279,00
3433	16/7/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	736,00

3409	12/7/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	302,10
2995	9/7/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	602,00
59	30/6/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	121,20
61	30/6/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	121,20
3261	27/6/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	542,00
2921	23/6/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	283,97
217	16/6/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	122,70
222	21/6/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	122,70
42	27/5/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	121,20
190	21/5/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	153,40
2151	24/1/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	69,00
1913	3/12/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	138,24
13	30/11/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	121,20
98	26/11/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	230,10
9	26/11/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	242,40
1861	26/11/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	438,48
89	21/11/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	230,10
15478	18/11/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	424,80
15476	18/11/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	424,80
15471	18/11/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	318,60
15467	18/11/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	424,80
15465	18/11/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	424,80
15460	18/11/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	318,60
15449	18/11/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
1898	3/11/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	805,00
1879	2/11/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	2.877,12
15078	25/10/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
15077	25/10/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
1607	23/10/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	241,50
638	16/10/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	945,71
637	16/10/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	921,46
1723	3/10/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	252,00
14497	20/9/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
14495	20/9/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	361,08
14493	20/9/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
14490	20/9/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	361,08
14489	20/9/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	619,95
712	19/9/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	27,50
113	30/8/2002	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	-113,89
2530	30/8/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	66,88
592	5/8/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	1.828,82
2320	31/7/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	377,84
443	19/7/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	222,00
4286	4/7/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	60,00
801A	30/6/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	41,59
344	10/6/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	349,57
321	30/6/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	178,68
302	27/5/2002	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	481,44
13619	24/5/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
13616	24/5/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44

13614	24/5/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	361,08
13613	24/5/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	619,96
13612	24/5/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
13509	17/5/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	361,08
13507	17/5/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
13506	17/5/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
13505	17/5/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
13503	17/5/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	619,96
13501	16/5/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
13499	16/5/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
13498	16/5/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
13496	16/5/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
13495	16/5/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
13493	16/5/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
13492	16/5/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	481,44
13491	16/5/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	689,21
11707	24/10/2001	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	328,29
11706	24/10/2001	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	328,29
11705	24/10/2001	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	383,00
433	21/9/2001	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	354,98
391	17/9/2001	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	577,73
393	17/9/2001	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	39,62
362	10/9/2001	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	36,98
1768	26/6/2001	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	845,05
.....1	15/6/2001	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	322,40
ΣΥΝΟΛΟ			48.240,73
ΥΔΡΑΥΛΙΚΑ			
32	12/7/2004	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1.770,00
31	12/7/2004	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1.770,00
38246	25/6/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	880,00
38229	31/5/2003	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	253,00
ΣΥΝΟΛΟ			4.673,00
ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΑ- ΘΕΡΜΑΝΤΙΚΑ ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΑ			
A000965	8/4/2004	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	449,11
A000810	14/10/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	307,92
A000403	28/11/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	4.479,11
A000402	28/11/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	4.203,99
A000059	30/9/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	4.092,24
A000058	30/9/2002	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	4.092,24
139	14/7/2003	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	7.272,19
103	14/7/2003	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	3.579,17
ΣΥΝΟΛΟ			28.475,97
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			184.198,82

Το ως άνω ποσό των 184.198,82€ αφορά την συνολική αξία των φορολογικών παραστατικών, ήτοι της καθαρής αξία πλέον Φ.Π.Α, με συντελεστή 18%.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξετασθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις και να ακυρωθούν – εξαφανιστούν, άλλως να τροποποιηθούν και να μεταρρυθμιστούν επί τα βελτίω, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων καταλογισμού πράξεων μέχρι και την χρήση 2009.

2) Εσφαλμένη η εφαρμογή από τον έλεγχο των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν. 2238/1994.

3) Δεν τεκμηριώθηκε από τον έλεγχο η κερδοσκοπική του πρόθεση από την αγορά του αγροτεμαχίου, καθώς αυτό αγοράστηκε το 1994 και η άδεια οικοδομής εκδόθηκε το 2001, δηλαδή μεσολάβησαν 7 έτη, χρονικό διάστημα πολύ μεγάλο για να θεμελιωθεί τυχόν κερδοσκοπική πρόθεση.

4) Εσφαλμένη η εφαρμογή του άρθρου 32 του Ν. 2238/94.

5) Νομικώς πλημμελής ο υπολογισμός της γονικής παροχής στα ακαθάριστα έσοδα του οικ. έτους 2009.

6) Νομικώς πλημμελής η εφαρμογή πρόσθετου φόρου και προστίμων – Παραβίαση της αρχής της ευνοϊκότερης ρύθμισης.

Επειδή, από την εξέταση των με αριθ.και/19-01-2016 ενδικοφανών προσφυγών του προσφεύγοντος, και τις οποίες εκδόθηκαν αντίστοιχα οι με αρ. 2009/30-05-2016 και 2012/30-05-2016 αποφάσεις της Υπηρεσίας μας, προέκυψε ότι, ο προσφεύγων πραγματοποίησε πράξεις αγοράς και πώλησης ποσοστών εξ' αδιαιρέτου ακινήτων ως εξής: α) στις 21-12-2007 αγόρασε με τον, κατά ποσοστό 50% έκαστος, δύο αγροτεμάχια μεγάλης αξίας, στην κτηματική περιφέρεια του Δήμου Αμαλιάδας, τα οποία μεταπούλησε στις 28-12-2007 και β) στις 14-02-2008 αγόρασε με τον, κατά ποσοστό 1% ο προσφεύγων και 99% ο έτερος συμβαλλόμενος, τρία αγροτεμάχια μεγάλης αξίας, στην κτηματική περιφέρεια του Δήμου Μήλου, τα οποία μεταπούλησε στις 28-02-2008.

Εν συνεχεία, από τα στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση μας από την εξέταση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής και της υπ' αρ./09-01-2017, προέκυψε ότι ο προσφεύγων πραγματοποίησε πράξεις αγοράς και πώλησης ποσοστών εξ' αδιαιρέτου ακινήτων ως εξής: α) πώλησε με τον, κατά ποσοστό 50% έκαστος, τέσσερις κατοικίες ανεγερθείσες με δικές τους δαπάνες, επί αγροτεμαχίου επιφανείας 4.981 τ.μ., στη θέση «Δόκανο» του Δήμου Παρνασσού και β) πώλησε με τον, κατά ποσοστό 50% έκαστος, πέντε κατοικίες ανεγερθείσες με δικές τους δαπάνες, επί αγροτεμαχίου επιφανείας 4.121,μ15 τ.μ., στη θέση «Δόκανο» του Δήμου Παρνασσού.

Από όλα τα ανωτέρω προκύπτει, ότι ο προσφεύγων πραγματοποιούσε **κατά σύστημα** πράξεις αγοράς και πώλησης ποσοστών εξ' αδιαιρέτου ακινήτων, με σκοπό την επίτευξη κέρδους και όχι την αξιοποίηση κεφαλαίων, δεδομένου ότι καμία από τις ως άνω ιδιοκτησίες δεν αξιοποιήθηκε περαιτέρω(εκμιστώθηκαν ή ιδιοχρησιμοποιήθηκαν). Ενήργησε, εν τοις πράγμασι ως μέλος εμπορικών εταιρειών, οι οποίες στερούνταν νομικής προσωπικότητας, καθόσον δεν είχαν καταρτιστεί έγκυρα καταστατικά και δεν είχαν τηρηθεί οι όροι δημοσιότητας όπως ο νόμος ορίζει (άτυπες εταιρείες) και για τις οποίες δεν τηρήθηκαν οι υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 2238/1994(Κ.Φ.Ε.), του Π.Δ. 182/92(Κ.Β.Σ) και του Ν. 2859/2000(Φ.Π.Α.).

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου έως και τη χρήση 2009, έχει παραγραφεί.

Επειδή με τις διατάξεις της **παρ. 1 και 5 του άρθ. 84 του Ν. 2238/94**, ορίζεται ότι: «**παρ.1.** Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας..... **παρ. 5.** Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης...».

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 2 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παρ. 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α'), οι οποίες, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 61 του ίδιου νόμου, πρέπει να υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος στον Προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Επειδή, ο προσφεύγων πραγματοποιήσει από κοινού με τον, πράξεις ανέγερσης και πώλησης ποσοστών εξ' αδιαιρέτου οριζοντίων ιδιοκτησιών, με σκοπό το κέρδος, χωρίς να έχουν προβεί στη σύσταση οποιασδήποτε νομικής μορφής εταιρία, για την άσκηση της δραστηριότητας τους αυτής, ενήργησαν εν τοις πράγμασι ως μέλη άτυπης εταιρίας.

Επειδή κάθε άτυπη εταιρεία που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα, θεωρείται επιτηδευματίας και έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών (Άρθ. 36 Ν. 2859/2000), τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων(Κ.Β.Σ.), είναι υποκείμενη σε ΦΠΑ (Άρθρο 3 Ν. 2859/2000) και σε φορολογία εισοδήματος (Ν. 2238/94).

Επειδή η ως άνω εμπορική επιχείρηση (άτυπη εταιρεία), δεν υπέβαλε ως όφειλε δηλώσεις φόρου εισοδήματος για κανένα οικ. έτος μέχρι σήμερα, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει πράξεις καταλογισμού φόρου, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της εκάστοτε δήλωσης. Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, δεν τίθεται θέμα παραγραφής, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν στοιχειοθετήθηκε από τον έλεγχο ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις προκειμένου να τύχουν εφαρμογής στην περίπτωση αυτή, οι διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 2238/1994.

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 741, 748 και 784 του Α.Κ ορίζεται ότι:

Α.Κ. 741: Με τη σύμβαση της εταιρείας δύο ή περισσότεροι έχουν αμοιβαίως υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό.

Α.Κ. 748: Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει, αν δεν συμφωνήθηκε διαφορετικά, σε όλους μαζί τους εταίρους. Για κάθε πράξη χρειάζεται η συναίνεση όλων των εταίρων.

Αν κατά την εταιρική σύμβαση η απόφαση λαμβάνεται κατά πλειοψηφία, σε περίπτωση αμφιβολίας η πλειοψηφία υπολογίζεται με βάση το συνολικό αριθμό των εταίρων.

A.K. 748: Η εταιρεία του κεφαλαίου αυτού, αν επιδιώκει οικονομικό σκοπό, αποκτά νομική προσωπικότητα, εφόσον τηρηθούν οι όροι της δημοσιότητας που ο νόμος τάσσει για το σκοπό αυτό στις ομόρρυθμες εμπορικές εταιρείες. Η προσωπικότητα αυτή της αστικής εταιρείας εξακολουθεί να υπάρχει ωστόσο περατωθεί η εκκαθάριση και για τις ανάγκες της.

Επειδή άτυπη εταιρεία είναι η εμπορική επιχείρηση η οποία λειτουργεί σαν εταιρεία, χωρίς να έχουν τηρηθεί οι νόμιμες για την σύσταση της διατυπώσεις.

Κάθε άτυπη εταιρεία που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα, θεωρείται επιτηδευματίας και έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών (Άρθρο 36 Ν. 2859/2000) και επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., τις υποχρεώσεις τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, όπως κάθε άλλος επιτηδευματίας.(Άρθρο 2 ΠΔ 186/92).

Είναι δε πρόσωπο υποκείμενο σε ΦΠΑ (Άρθρο 3 Ν. 2859/2000) όπως και οποιαδήποτε ένωση προσώπων που ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητα οικονομική δραστηριότητα, επίσης δε και πρόσωπο υποκείμενο στη φορολογία εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2238/94.

Τα κέρδη που αποκτούν οι άτυπες και αφανείς εταιρείες, θεωρούνται ότι αποκτήθηκαν από τον εμφανή εταίρο για το σύνολο αυτών (Άρθρο 28 παρ.4β Ν.2238/1994). Αν αποδειχθεί ότι οι εταίροι είναι περισσότεροι, τα κέρδη κατανέμονται σ' αυτούς κατά το ποσοστό τους και εφόσον αυτό δεν είναι σαφές, κατ' ισομοιρία.

Επειδή με το άρθρο 28 του Ν. 2238/94 – Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος- ορίζεται ότι: «**παρ. 1.** Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα που αναφέρονται στο άρθρο 48.

Παρ. 2. Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο (2) χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

Παρ. 3. Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:

α) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, εκτός από τις επιχειρήσεις, που αναφέρονται στο άρθρο 34, των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο.

Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς. Ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 (ΦΕΚ43/Α"). Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:

αα) Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

ββ) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε, και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων. Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες του άρθρου 31 που βαρύνουν τον πωλητή.».

Επειδή η Ε.1340/Εγκ. 5/22.1.1968 εγκύκλιος του Υπ. Οικονομικών αναφέρει ότι: «εμπορική επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη αποβλέπουσα στην επίτευξη κέρδους, ιδίως όταν αυτή αναφέρεται σε σοβαρό αντικείμενο συναλλαγής π.χ. κάποιο πρόσωπο

διαμεσολαβεί στην κατάρτιση σύμβασης από την οποία αμείβεται με προμήθεια και αποκομίζει κέρδος, η διαμεσολάβηση δε αυτή έγινε για επίτευξη κέρδους ή ωφελείας. Αν το πρόσωπο αυτό δεν προβεί στην συνέχεια στη διενέργεια παρομοίων πράξεων, θα υπαχθεί σε φόρο για το κέρδος που απέκομισε από την μεμονωμένη αυτή πράξη.

Επί ακινήτων, επιχείρηση υπάρχει όχι μόνο σε κατά σύστημα άσκηση περισσοτέρων πράξεων αγοράς και πώλησης ακινήτων, αλλά και όταν διενεργείται και μία μόνο πράξη πώλησης».

Επειδή από τον έλεγχο, διαπιστώθηκε, αφενός ότι ο προσφεύγων ενήργησε ως μέλος άτυπης εταιρείας, προβαίνοντας σε ανέγερση και πώληση οριζοντίων ιδιοκτησιών χωρίς προηγούμενη εκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίηση αυτών, και αφετέρου ότι από την δραστηριότητα αυτή που ασκούσε κατά σύστημα, με σκοπό το κέρδος και όχι την αξιοποίηση των κεφαλαίων του, αποκτήθηκε εισόδημα από εμπορική εταιρική επιχείρηση, το οποίο δεν δηλώθηκε ως όφειλε και δεν φορολογήθηκε, ορθά κρίθηκε ότι πληρούνται όλες τις προϋποθέσεις υπαγωγής της περίπτωσης αυτής, στις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 2238/1994.

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση του ΣτΕ 4035-6/1988 «.... εισόδημα από εμπορική επιχείρηση είναι και αυτό που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί ιδιοκτήτου, ανεξαρτήτως αιτίας κτήσεως οικοπέδου (στην Σ.τ.Ε. 4035-6/1988 είχε αποκτηθεί από κληρονομιά), εφόσον η ανέγερση αυτή δεν γίνεται προς τον σκοπό της αξιοποίησής κεφαλαίου, αλλά προς τον σκοπό της πραγματοποίησής κέρδους από μεταβίβαση των οριζοντίων ιδιοκτησιών της οικοδομής (διαμερισμάτων, καταστημάτων κλπ). Ο σκοπός δε αυτός μπορεί να συναχθεί από συναφή προς την ανέγερση της οικοδομής περιστατικά, όπως η ανέγερση της οικοδομής σε χρόνο που δεν επέχει πολύ από την απόκτηση του οικοπέδου, **από το μέγεθος της οικοδομής, από την πώληση διαμερισμάτων – καταστημάτων κλπ...**» .

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1047/11.3.2013 του Υπ. Οικ. που έκανε δεκτή την με αρ. 532/2012 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. έγινε δεκτό ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του ΚΦΕ εισόδημα από εμπορική επιχείρηση είναι αυτό που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί ιδιοκτήτου οικοπέδου, εφόσον η ανέγερση δεν γίνεται προς τον σκοπό αξιοποίησής κεφαλαίου, αλλά προς τον σκοπό επιτεύξεως κέρδους από την μεταβίβαση των οριζόντιων ιδιοκτησιών της οικοδομής. Ο σκοπός αυτός δύναται να συναχθεί από συναφή προς την ανέγερση της οικοδομής περιστατικά, όπως το μέγεθος της οικοδομής, η ανέγερση της σε χρόνο που δεν απέχει πολύ από την απόκτηση του οικοπέδου, η πώληση των διαμερισμάτων κλπ., σε σχετικά σύντομο χρονικό διάστημα, η αναλογία μεταξύ των διαμερισμάτων που πωλήθηκαν και εκείνων που παρέμειναν στον ιδιοκτήτη, η διαφορά μεταξύ της αξίας κτήσεως και πωλήσεως. Η κρίση, όμως, περί της συνδρομής ή μη του ανωτέρω σκοπού ανάγεται στην αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής, εκφέρεται κατά συγκεκριμένη περίπτωση και υπόκειται στον έλεγχο των αρμοδίων δικαστηρίων. Επίσης, για τον χαρακτηρισμό του εισοδήματος που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί οικοπέδου ως εισοδήματος από εμπορική επιχείρηση, ουδόλως ενδιαφέρει ο τρόπος κατά τον οποίο ο ιδιοκτήτης απέκτησε το συγκεκριμένο ακίνητο και ειδικότερα εάν περιήλθε σε αυτόν από δωρεά, κληρονομιά ή αγορά, ο δε χαρακτηρισμός αυτός δεν αναιρείται ούτε εκ του γεγονότος ότι η ανέγερση δεν πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο τον ιδιοκτήτη, αλλά με ανάθεση σε εργολάβο με το σύστημα της αντιπαροχής, ούτε εκ του γεγονότος ότι η ανέγερση της οικοδομής ή και η πώληση των διαμερισμάτων δεν έγιναν με τη συστηματική οργάνωση επιχειρήσεως αγοραπωλησίας ακινήτων, καθόσον, εμπορική επιχείρηση αποτελεί και η μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη, που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους.».

Επίσης, από την νομολογία έχει γίνει δεκτό, **ότι δεν αίρουν την εμπορικότητα των πράξεων ούτε το γεγονός ότι η απόκτηση του αγροτεμαχίου μπορεί να απέχει πολύ χρονικά από την ανέγερση της οικοδομής, ούτε ότι δεν έχει την ιδιότητα του εργολάβου ο ανεγείρων την οικοδομή** (Σ.τ.Ε. 2842/1992, 4035/1988, 1369/1989 και διαταγή 1096318/1760/A0012/2005 σε Δ12 1111830/ΕΞ 2011 έγγραφο Υπ.Οικ.).

Επειδή ο προσφεύγων, από κοινού με τον, απέκτησαν με επαχθή αιτία κατά ποσοστό 50% εξ' αδιαιρέτου, την αποκλειστική κυριότητα, νομή και κατοχή ενός αγροτεμαχίου στην θέση «ΔΟΚΑΝΟ», της κτηματικής περιφέρειας Επταλόφου Φωκίδος, δυνάμει του με αριθμό 7381/26-09-1994 Συμβολαίου του συμβολαιογράφου

Εν συνεχεία οι ως άνω, προέβησαν στην σύσταση οριζοντίου ιδιοκτησίας με το υπ' αριθμ. **955/24-0-2001** συμβόλαιο, χωρίς να γίνει διανομή των οριζοντίων ιδιοκτησιών, ούτε πριν, ούτε μετά την ανέγερσή τους κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας τους.

Σύμφωνα με την ανωτέρω σύσταση, οι οριζόντιες ιδιοκτησίες που ανεγέρθηκαν επί του αγροτεμαχίου έχουν ως εξής:

A/A	ΟΡΙΖΟΝΤΙΑ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ	ΕΜΒΑΔΟΝ Τ.Μ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΧΙΛΙΟΣΤΑ ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟΥ
1	ΚΑΤΟΙΚΙΑ NO 1 (ΥΠΟΓΕΙΑ ΑΠΟΘΗΚΗ –ΙΣΟΓΕΙΟ-Α΄ΟΡΟΦΟΣ ΠΟΥ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΟΥΝ ΜΕΤΑΞΥ ΤΟΥΣ ΜΕ ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ ΣΚΑΛΑ	83,22	199/000
2	ΚΑΤΟΙΚΙΑ NO 2 (ΥΠΟΓΕΙΑ ΑΠΟΘΗΚΗ –ΙΣΟΓΕΙΟ-Α΄ΟΡΟΦΟΣ ΠΟΥ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΟΥΝ ΜΕΤΑΞΥ ΤΟΥΣ ΜΕ ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ ΣΚΑΛΑ	83,22	199/000
3	ΚΑΤΟΙΚΙΑ NO 3 (ΥΠΟΓΕΙΑ ΑΠΟΘΗΚΗ –ΙΣΟΓΕΙΟ-Α΄ΟΡΟΦΟΣ ΠΟΥ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΟΥΝ ΜΕΤΑΞΥ ΤΟΥΣ ΜΕ ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ ΣΚΑΛΑ	83,22	200/000
4	ΚΑΤΟΙΚΙΑ NO 4 (ΥΠΟΓΕΙΑ ΑΠΟΘΗΚΗ –ΙΣΟΓΕΙΟ-Α΄ΟΡΟΦΟΣ ΠΟΥ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΟΥΝ ΜΕΤΑΞΥ ΤΟΥΣ ΜΕ ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ ΣΚΑΛΑ	83,22	199/000
5	ΚΑΤΟΙΚΙΑ NO 5 (ΥΠΟΓΕΙΑ ΑΠΟΘΗΚΗ –ΙΣΟΓΕΙΟ-Α΄ΟΡΟΦΟΣ ΠΟΥ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΟΥΝ ΜΕΤΑΞΥ ΤΟΥΣ ΜΕ ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ ΣΚΑΛΑ	83,22	199/000
6	ΑΠΟΘΗΚΗ NO 1 (ΥΠΟΓΕΙΑ ΑΠΟΘΗΚΗ)	5,94	1/000
7	ΑΠΟΘΗΚΗ NO 2 (ΥΠΟΓΕΙΑ ΑΠΟΘΗΚΗ)	6,30	1/000
8	ΑΠΟΘΗΚΗ NO 3 (ΥΠΟΓΕΙΑ ΑΠΟΘΗΚΗ)	5,16	1/000
9	ΑΠΟΘΗΚΗ NO 4 (ΥΠΟΓΕΙΑ ΑΠΟΘΗΚΗ)	5,10	1/000

Για την ανέγερση της ανωτέρω οικοδομής εκδόθηκε από την Δ/ση Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Δελφών Φωκίδας, η με αρ./2001 άδεια οικοδομής. Η ανέγερση έγινε **με κοινές δαπάνες** του προσφεύγοντα και του

Εν συνεχεία οι ανωτέρω, ως συγκύριοι, προέβησαν στην πώληση των κάτωθι οριζοντίων ιδιοκτησιών:

A/A	ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΠΩΛΗΣΗ ΚΛΠ)	ΤΙΜΗΜΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑ No 1	ΤΙΜΗΜΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ No 3	ΤΙΜΗΜΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ No 4	ΤΙΜΗΜΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ No 5
1	Πώληση οριζόντιας ιδιοκτησίας, αριθ. συμβολαίου 2/30-4-2003 της συμβ/φου Αθηνών	18.892,71€ (στην αντικειμενική αξία)			
2	Πώληση οριζόντιας ιδιοκτησίας αριθμ συμβολαίου 973/15-10-2001 της συμβολαιογράφου Αθηνών		20.000.000 δρχ ή 58.694,06 € (αντικειμενική αξία 7.855.720 δρχ ή 23.054,20 €)		

3	Πώληση οριζόντιας ιδιοκτησίας αριθμ συμβολαίου 951/12-12-2003 της συμβολαιογράφου Αθηνών			150.000,00 € (αντικειμενική αξία 24.364,30 €)	
4	Πώληση οριζόντιας ιδιοκτησίας αριθμ συμβολαίου 1437/17-7-2003 της συμβολαιογράφου Αθηνών				18.257,98 € (αντικειμενική αξία)
	ΤΕΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΥΠΟΨΗ	18.892,71 ευρώ	20.000.000 Δρχ ή 58.694,06 ευρώ	150.000,00 ευρώ	18.257,98 ευρώ

Επειδή ο προσφεύγων, από κοινού με τονπροέβησαν σε ανέγερση πέντε (5) οριζοντίων ιδιοκτησιών(κατοικιών) και τεσσάρων (4) αποθηκών, βάσει της υπ' αρ./2001 οικοδομικής αδείας, και εντός σύντομου χρονικού διαστήματος μεταβίβασαν τις τέσσερις εξ' αυτών, εκ των οποίων την μία εντός του ίδιου έτους με την έκδοση της οικοδομικής άδειας, χωρίς να προηγηθεί εκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίησή τους, οι ως άνω κατοικίες ανεγέρθησαν από την ως άνω άτυπη τεχνική εταιρεία με σκοπό την επίτευξη κέρδους από την πώλησή τους και όχι την αξιοποίηση κεφαλαίων.

Συνεπώς ορθώς θεωρήθηκε το τίμημα από την πώλησή τους εισόδημα από τεχνική εταιρεία και φορολογήθηκε ως τέτοιο (αρ. 34 Ν. 2238/94)

Επειδή προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι εσφαλμένη η εφαρμογή του άρθρου 32 του Ν. 2238/94.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.2238/1994 «Εισόδημα τεχνικών επιχειρήσεων», ορίζεται ότι: «1. Ως ακαθάριστο έσοδο των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών λαμβάνεται η αξία των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων πολυκατοικιών, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χώρων, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982.

Αν όμως το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια ή το πραγματικό τίμημα το οποίο προκύπτει από άλλα επίσημα ή ανεπίσημα στοιχεία είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το μεγαλύτερο τίμημα.

Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:

α) Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

β) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου, ο οποίος λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ύψους αυτού, θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου. Στην περίπτωση όμως που έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό προσύμφωνο με το οριστικό συμβόλαιο δεν έχει συνταχθεί μέσα σε διάστημα δύο (2) ετών από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου, ως χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα κατά την οποία συμπληρώνονται δύο (2) έτη από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου. Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου, σε προσύμφωνα, τα οποία έχουν συνταχθεί και παρήλθε διετία χωρίς να έχει συνταχθεί το οριστικό συμβόλαιο, θεωρείται το οικονομικό έτος 1991.

Ως πωλήσεις θεωρούνται και αυτές που έγιναν απευθείας από τον οικοπεδούχο για λογαριασμό του εργολήπτη.

Η αντικειμενική ή η πραγματική αξία, κατά περίπτωση, των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χώρων που περιέρχονται κατά το χρόνο της διάλυσης στα μέλη των υποχρέων, που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, θεωρείται ως ακαθάριστο έσοδο των υποχρέων αυτών κατά το χρόνο της διάλυσής τους. Το καθαρό κέρδος που προκύπτει με βάση τα έσοδα αυτά φορολογείται στο όνομα των υποχρέων που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, με το συντελεστή που προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 10 κατά το έτος που διαλύεται η εταιρία, κοινωνία ή κοινοπραξία.

2. Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο εξευρίσκονται με τη χρήση συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στα ακαθάριστα έσοδά τους.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτά που ορίζονται από τον ίδιο Κώδικα, ο πιο πάνω συντελεστής προσαυξάνεται κατά εκατό τοις εκατό (100%). Επίσης, αν οι δαπάνες κατασκευής, που εμφανίζονται στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ότι πραγματοποιήθηκαν για τις ανεγειρόμενες οικοδομές, βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δικαιούται να προσαυξήσει τον πιο πάνω συντελεστή καθαρού κέρδους μέχρι εξήντα τοις εκατό (60%). Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία, όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών κατασκευής, που πραγματοποιήθηκαν και του πραγματικού κόστους κατασκευής είναι μέχρι είκοσι τοις εκατό (20%) του πραγματικού κόστους κατασκευής.».

Επειδή σύμφωνα με τις σχετικές με αριθ. πρωτ. 1093725/2163/A0012/2.5.2007 και Δ12 Α 1043846 ΕΞ 2013/11.3.2013 εγκύκλιους του Υπουργείου Οικονομικών, καθώς και το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12 Α 1093386 ΕΞ 2013 έγγραφο του Υπ. Οικονομικών, η ανέγερση οικοδομής επί οικοπέδου που ανήκει από κοινού και εξ αδιαιρέτου σε φυσικά πρόσωπα, τα οποία έχουν μεταβιβάσει τις οριζόντιες ιδιοκτησίες (διαμερίσματα) συνιστά σύσταση οικοδομικής επιχείρησης αποβλέπουσα στην πραγματοποίηση κέρδους και το αποκτώμενο εισόδημα θεωρείται ως φορολογητέο εισόδημα που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 34 του ν.2238/94

Επειδή ο προσφεύγων, από κοινού με τον, άσκησαν εμπορική δραστηριότητα, με αντικείμενο την πώληση κατοικιών που ανέγειραν με δικές τους δαπάνες και σκοπό την επίτευξη κέρδους από την μεταβίβαση αυτών, λειτούργησαν ως μέλη τεχνικής επιχείρησης και απέκτησαν εισόδημα από αυτού του είδους την επιχείρηση, το οποίο φορολογείται με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις του άρθ. 34 του Ν. 2238/94 και όχι με τις διατάξεις του άρθ. 32 του ίδιου νόμου, όπως εσφαλμένα επικαλείται.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι νομικώς πλημμελής ο υπολογισμός της γονικής παροχής τουστα ακαθάριστα έσοδα του οικ. έτους 2009.

Επειδή, το έτερο μέλος της άτυπης εταιρείας,, με το με αριθμό 32448/2008 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αθηνών, μεταβίβασε το ποσοστό ιδιοκτησίας του (50% εξ αδιαιρέτου), επί της Νο 2 οριζόντιας ιδιοκτησίας (διώροφη κατοικία με αποθήκη), αντικειμενικής αξίας 15.710,60 ευρώ, με γονική παροχή κατά πλήρη κυριότητα, στον υιό του

Επειδή ο προσφεύγων, από κοινού με τον, είχαν εν τοις πράγμασι συστήσει εταιρεία, ασχέτως αν δεν τήρησαν τους όρους της δημοσιότητας που ο νόμος ορίζει(άτυπη

εταιρεία), το ποσοστό 50% επί της Νο 2 κατοικίας που μεταβίβασε οτο 2008, με γονική παροχή στον υιό του, αποτελούσε περιουσιακό στοιχείο της εν λόγω εταιρείας, το οποίο διατέθηκε στο μέλος της κατά την αναλογία της συμμετοχής του στην εταιρεία.

Η ως άνω διάθεση έπρεπε να πραγματοποιηθεί με μεταβίβαση βάσει συμβολαιογραφικού εγγράφου και να επιβαρυνθεί με ΦΠΑ ή ΦΜΑ αναλόγως του χρόνου έκδοσης της οικοδομικής άδειας. Από τη μεταβίβαση αυτή η εταιρεία θεωρείται ότι αποκομίζει εισόδημα το οποίο είναι ίσο επίσης με την αντικειμενική αξία των ακινήτων ή το μεγαλύτερο βάσει του συμβολαίου ποσό. Το εισόδημα αυτό λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος της εταιρείας το οποίο υπάγεται σε φόρο, με συντελεστή 15% στην προκειμένη περίπτωση.

Συνεπώς ορθώς φορολογήθηκε ως έσοδο της εταιρείας της χρήσης 2008 (οικ. 2009) και καταλογίστηκε ο αναλογών φόρος.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθ. 64παρ. 1 του Ν. 2238/94, προβλέπεται ότι οι υπόχρεοι οι υπόχρεοι της παρ. 4 του άρθ. 2 του ίδιου νόμου, υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος, στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή, κάθε άτυπη εταιρεία, όπως και οποιαδήποτε ένωση προσώπων που ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα στην Ελλάδα, θεωρείται επιτηδευματίας, υποχρεούται στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων και στην υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, όπως κάθε άλλος επιτηδευματίας (άρθ. 2 ΠΔ 186/92) και επειδή η ως άνω άτυπη εταιρεία δεν τήρησε τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τον νόμο, ορθώς της καταλογίστηκαν οι προβλεπόμενοι φόροι και της επιβλήθηκαν και τα οικεία πρόστιμα του άρθ. 4 του Ν. 2523/1997.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι νομικώς πλημμελής η εφαρμογή η εφαρμογή του πρόσθετου φόρου και του προστίμου σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης – παραβίαση της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ευνοϊκότερης ρύθμισης.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθ. 72(πρώην 66) του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: *«Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του [ν. 2523/1997](#), όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας»*.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 7 του Ν. 4337/2015, ορίζεται ότι: *«Οι διατάξεις των παραγράφων 6, 7, 8 και 9 του άρθρου 3 του παρόντος, κατά περίπτωση, εφαρμόζονται για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 ή υποθέσεις από 1.1.2014, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1.1.2014 οι διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του [ν. 4174/2013](#), εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο»*.

Επειδή οι πρόσθετοι φόροι καταλογίστηκαν και τα πρόστιμα Φορολογίας εισοδήματος επιβλήθηκαν σύμφωνα με τις ως άνω ισχύουσες διατάξεις, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα προβάλλονται αβάσιμα.

Επειδή, πέραν των ως άνω αναφερομένων, οι λοιπές διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 02-12-2016 θεωρηθείσα έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του

Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. , επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/09-01-2017 ενδικοφανούς προσφυγής κατά των κάτωθι πράξεων:

1) Επί της υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2002	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος της άτυπης εταιρείας	0,00€	2.100.000δρχ	2.100.000δρχ
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 120% (ως η οριστική πράξη)		2.520.000δρχ	2.520.000δρχ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	4.620.000δρχ ή 13.558,33€	4.620.000δρχ ή 13.558,33€

2) Επί της υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος της άτυπης εταιρείας	0,00€	19.650,82€	19.650,82€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 120% (ως η οριστική πράξη)		23.580,99€	23.580,99€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	43.231,81€	43.231,81€

3) Επί της υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος της άτυπης εταιρείας	0,00€	2.356,59€	2.356,59€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 120% (ως η οριστική πράξη)		2.827,91€	2.827,91€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	5.184,50€	5.184,50€

4) Επί της υπ' αριθ./02-12-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό: 300,00€.

14) Επί της υπ' αριθ. /02-12-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997

**Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό: 100,00€.**

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.