



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
**ΑΑΔΕ**



Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 12-04-2017

Αριθμός Απόφασης 2432

## Α Π Ο Φ Α Σ Η

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

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

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ. .... /**19-12-2016** ενδικοφανή προσφυγή του ..... με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου Βούλας Αττικής, οδός ....., κατά των κάτωθι περιγραφόμενων σε πίνακα πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ |                   |                  |                                        |                                 |                                           |                               |                          |
|----------------------------------|-------------------|------------------|----------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| A/<br>A                          | Αριθμός<br>πράξης | Ημ/νία<br>πράξης | Ημ/νία κοι-<br>νοποίησης<br>της πράξης | Είδος φό-<br>ρου ή<br>προστίμου | Διαχειριστική<br>ή φορολογική<br>περίοδος | ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ<br>ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ | ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙ-<br>ΩΘΗΚΕ |
| 1                                | .....             | 07-11-2016       | 17-11-2016                             | ΕΙΣΟΔΗΜΑ                        | 2007                                      | 0 €                           | 0€                       |

|   |       |            |            |                         |      |                   |                   |
|---|-------|------------|------------|-------------------------|------|-------------------|-------------------|
|   | ..... |            |            |                         |      |                   |                   |
| 2 | ..... | 07-11-2016 | 17-11-2016 | ΕΙΣΟΔΗΜΑ                | 2008 | 0€                | 0€                |
| 3 | ..... | 07-11-2016 | 17-11-2016 | ΕΙΣΟΔΗΜΑ                | 2009 | 2.928,03€         | 2.928,03€         |
| 4 | ..... | 07-11-2016 | 17-11-2016 | ΕΙΣΟΔΗΜΑ                | 2010 | 70.935,81€        | 70.935,81€        |
| 5 | ..... | 07-11-2016 | 17-11-2016 | ΕΙΣΟΔΗΜΑ                | 2011 | 573,87€           | 573,87€           |
| 6 | ..... | 07-11-2016 | 17-11-2016 | ΕΙΣΟΔΗΜΑ                | 2012 | 616,40€           | 616,40€           |
| 7 | ..... | 07-11-2016 | 0          | ΠΡΟΣΤΙΜΟ<br>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ | 2006 | 100,00€           | 100,00€           |
| 8 | ..... | 07-11-2016 | 0          | ΠΡΟΣΤΙΜΟ<br>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ | 2007 | 100,00€           | 100,00€           |
| 9 | ..... | 07-11-2016 | 0          | ΕΚΤΑΚΤΗ<br>ΕΙΣΦΟΡΑ      | 2009 | 1.166,90€         | 1.166,90€         |
|   |       |            |            |                         |      | <b>76.421,01€</b> | <b>76.421,01€</b> |

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις ως άνω περιγραφόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

**6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με αριθμό πρωτ. ....**/19-12-2016** ενδικοφανούς προσφυγής του ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ....**/07-11-2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικού έτους από 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, δεν προέκυψε φόρος

Με την υπ' αριθ. ....**/07-11-2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικού έτους από 01/01/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, , δεν προέκυψε φόρος.

Με την υπ' αριθ. ....**/07-11-2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδή-

ματος διαχειριστικού έτους από 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 1.340,06 €, πλέον 1.608,07 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, μείον 20,10 έκπτωση φόρου λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου ήτοι συνολικό ποσό 2.928,03 €.

Με την υπ' αριθ. ....../07-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικού έτους από 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 32.243,55 €, πλέον 38.692,26 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 70.935,81 €.

Με την υπ' αριθ. ....../07-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικού έτους από 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 260,85 €, πλέον 313,02 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 573,87 €.

Με την υπ' αριθ. ....../07-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικού έτους από 01/01/2011-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 287,60 €, πλέον 322,11 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, πλέον 6,69 € εισφορά αλληλεγγύης ήτοι συνολικό ποσό 616,40 €.

Με την υπ' αριθ. ....../07-11-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος διαχειριστικού έτους από 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 € διότι ο προσφεύγωντας υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62 § 5 του Ν.2238/1994 και με βάση το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Με την υπ' αριθ. ....../07-11-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος διαχειριστικού έτους από 01/01/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 € διότι ο προσφεύγωντας υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62 § 5 του Ν.2238/1994 και με βάση το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Με την υπ' αριθ. ....../07-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φ.Π. Ν. 3833/2010 διαχειριστικού έτους από 01/01/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 € διότι ο προσφεύγωντας υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62 § 5 του Ν.2238/1994 και με βάση το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Οι ως άνω διαφορές φόρων και προστίμων διαπιστώθηκαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς και προστίμων εισοδήματος στις χρήσεις 2006-2011, συνεπεία της με αριθμό ....../24-12-2015 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- .Έλλειψη νόμιμου ερείσματος

Σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υπόκειται, υπαγόμενο υποχρεωτικά στην περίπτωση της παρ. 3 του άρθρου 48 Ν. 2238/94, και το κτώμενο από κάθε άλλη πηγή που δεν μπορεί να υπαχθεί στις κατηγορίες Α έως Ζ της παρ. 2 του άρθρου 4 του νόμου αυτού, με την προϋπόθεση όμως ότι συγκεντρώνει τα προαναφερθέντα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος. Σ' αυτή την κατηγορία λογίζεται ότι ανήκει και το εισόδημα που προσδιορίζεται με βάση τεκμήρια, τέτοια τεκμήρια δε, μπορούν να αποτελέσουν δαπάνες του φυσικού προσώπου και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο από το οποίο μπορεί να συναχθεί απόκτηση εισοδήματος. Μεταξύ των άλλων η προσφεύγουσα επικαλείται ότι σύμφωνα πάντα με την αρχή της νομιμότητας του φόρου, τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος επιτρέπεται κατ' εξαίρεση και μόνο όπου αυτό ρητά προβλέπεται από τον νόμο, που προσδιορίζει ειδικά το αντικείμενο της σχετικής ρύθμισης. Έτσι, δαπάνες διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, από τις οποίες τεκμαίρεται απόκτηση εισοδήματος, αποτελούν μόνο όσες ρητά και περιοριστικά προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 16 και 17 του Ν. 2238/94, οι οποίες ως ουσιαστικές φορολογικές διατάξεις, αφενός μεν, σύμφωνα με το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος πρέπει να προσδιορίζουν σαφώς το αντικείμενο της ρύθμισης, δηλαδή το είδος της δαπάνης και αφετέρου δεν μπορούν, σύμφωνα με το άρθρο 78 παρ. 2 του Συντάγματος να εφαρμοστούν σε χρήσεις που προηγούνται του οικονομικού έτους έναρξης της ισχύος τους.

Οποιαδήποτε επαύξηση της περιουσίας φυσικού προσώπου, με οποιονδήποτε τρόπο και αν συντελείται, έστω και αν αυτή επαναλαμβάνεται στην ίδια χρήση, δεν μπορεί να θεωρηθεί εισόδημα, αν δεν έχει τα προαναφερθέντα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος, μπορεί όμως να αποτελέσει τεκμήριο κτήσης εισοδήματος, εφόσον αυτό προβλεφθεί ρητά από διάταξη νόμου, η οποία, ως ουσιαστική φορολογική, αφενός μεν πρέπει να προσδιορίζει σαφώς ποια πραγματικά η νομικά γεγονότα θεωρούνται προσαύξηση περιουσίας και αφετέρου δεν μπορεί να έχει αναδρομική ισχύ.

- .Μη καθιέρωση τεκμηρίου - μη νόμιμη αντιστροφή του βάρους της αποδείξεως ως προς το χαρακτηρισμό της προσαύξεσης ως εισοδήματος

- Αναφορικά ειδικότερα με τα ποσά ύψους 4.500,56 ευρώ και 36.235,56 ευρώ, τα οποία κατεβλήθησαν έναντι τοκοχρεωλυτικών αποσβέσεων δανείου που έλαβε ο προσφεύγων από την Τράπεζα Eurobank για την αγορά ακινήτου στο Δήμο Καλυβιών Θορικού Αττικής, αυτά προήλθαν από χρηματικό ύψους 193.789,23 ευρώ, το οποίο ο προσφεύγων εισέπραξε ως αποζημίωση από απαλλοτρίωση ακινήτου του στον Κορυδαλλό Αττικής, γεγονός που αποδεικνύει με τα κάτωθι έγγραφα έγγραφα που προσκομίζει : α) το με αριθμ. ....../2006 συμβόλαιο της συμβ/φου ....., β) τη δανειακή σύμβαση που συνήψε ο προσφεύγων για την αγορά του ακινήτου ιδιοκτησίας του στο Δήμο Καλυβιών Αττικής, γ) το με αρ. πρωτ. Έγγραφο του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων αναφορικά με αποζημίωση που έλαβε ο προσφεύγων από απαλλοτρίωση ακινήτου του στον Κορυδαλλό Αττικής.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 περ. γ' του **άρθρου 6 του Ν.2238/1994**, ορίζεται ότι: «2.Από το εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσεται: α) ... β..... γ) Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας εμβαδού μέχρι διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα, από τον γονέα που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τα τέκνα του ή από τα τέκνα που έχουν την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τους γονείς τους, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 15 του Ν.2238/1994**, ορίζεται ότι: «Άρθρο 15. Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες. Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'. Το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 19.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 16 του Ν.2238/1994**, όπως ίσχυε κατά τις κρινόμενες χρήσεις, ορίζεται ότι: «Για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία: α) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία άνω των διακοσίων (200) τετραγωνικών μέτρων και για δευτερεύουσα κατοικία γενικώς άνω των εκατό πενήντα (150) τετραγωνικών μέτρων, όπως αυτό εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 22, το οποίο πολλαπλασιάζεται με συντελεστή δύο (2).....β) η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που υπολογίζεται με βάση το ύψος των ετήσιων εξόδων συντήρησης και κυκλοφορίας επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης που προσδιορίζεται ανάλογα με τους φορολογήσιμους ίππους του αυτοκινήτου και της συμμετοχής αυτής της δαπάνης στους οικογενειακούς προϋπολογισμούς, ως ακολούθως:..... τεκμαρτή αυτή δαπάνη από κάθε επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος της πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό .....

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 17 του Ν.2238/1994**, όπως ίσχυε κατά τις κρινόμενες χρήσεις, ορίζεται ότι :«Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για :α).....β).....γ) Αγορά η 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. 249/1982. Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την παραπάνω αξία ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα δ).....ε).....στ) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής. Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας.....»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 19 του Ν.2238/1994**, όπως ίσχυε κατά τις κρινόμενες χρήσεις ορίζεται ότι: «1. 1. 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 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 επαγγελμάτων και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48..2. 2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι: α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν. β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις, γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δ) Εισαγωγή συναλλάγματος, που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή. Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα :αα) που κατοικούν μονίμως στο εξωτερικό ββ) που είχαν διαμείνει τρία (3) τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε δύο (2) χρόνια από τη μετοικεσία τους. γγ) που είχαν διαμείνει πέντε (5) τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομά τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τράπεζα της Ελλάδας ή σε υποκατάστημα ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους μέσα σε ένα (1) χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το συνάλλαγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης. στ) Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη. ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο. Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά, τα οριζόμενα στις περιπτώσεις β', γ', δ' και στ' και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17,

{εφόσον εμπίπτουν στις διατάξεις περί εφαρμογής του τεκμηρίου}. Η διάταξη που είναι μέσα στην αγκύλη εφαρμόζεται για εισοδήματα που αποκτώνται και δαπάνες που πραγματοποιούνται για τα οικον. έτη 2009 και 2010 (άρθρο 3 § 4 του Ν. 3763/2009). Για τα προηγούμενα οικον. έτη η διάταξη ήταν {ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου}. Στην περίπτωση που δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 16 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις δύο χιλιάδες εννιακόσια (2.900) ευρώ, το ποσό που πρέπει να εκπεσθεί αντί αυτών προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και των αποδειγμένων δαπανών διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των δύο χιλιάδων εννιακοσίων (2.900) ευρώ. Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων αυτών τα μειώνει, προκειμένου αυτά να ληφθούν υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.:.....3..... 4.Οι υπόχρεοι που δεν αναγράφουν ή ανακριβώς αναφέρουν στη δήλωση τα στοιχεία, τα σχετικά με τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και τον προσδιορισμό της ετήσιας συνολικής δαπάνης διαβίωσης, υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 87. Επίσης, όσοι δεν αναγράφουν στη δήλωση τη δαπάνη αγοράς ή ανέγερσης ακινήτων υπόκεινται στις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 88.».

**Επειδή**, από τον διενεργηθέντα έλεγχο στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2007 έως 2012 προέκυψαν διαφορές στο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα οι οποίες οφείλονται στις παρακάτω παραλείψεις και ανακρίβειες του προσφεύγοντα:

- Δεν δηλώθηκε εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση στη μητέρα του, οικίας άνω των 200 τ.μ. στα Καλύβια Αττικής, στις χρήσεις 2008 (από 1/8/2008), 2009, 2010 και 2011.
- Το ως άνω ακίνητο δεν συμπεριελήφθη στον πίνακα της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης με βάση το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες στις χρήσεις 2007 και 2008 (έως 31/7/2008)
- Επίσης στις χρήσεις 2010 και 2011 δεν συμπεριελήφθη στον πίνακα της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης με βάση το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες, το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα δευτερεύουσας κατοικίας στο Δήμο Χαλανδρίου Αττικής επί της .....ακινήτου, β' ορόφου, 44.41 τ.μ. με ποσοστό κυριότητας 37,5%
- Στη χρήση 2006 το ποσό 704.330,00ευρώ που περιλαμβάνεται στα απαλλασσόμενα ή φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο και αφορά άτυπη δωρεά δηλώθηκε ανακριβώς καθώς αυτό έπρεπε να μειωθεί κατά το ποσό του φόρου και προσαυξήσεων ήτοι  $(704.330,00 - (181.799,00 + 218.158,80) = 304.372,20)$ .
- Δεν συμπεριέλαβε στην υποβληθείσα δήλωση οικονομικού έτους 2009 τα Ε.Ι.Χ. με αριθμούς κυκλοφορίας ΧΝΤ ..... και ΖΚΡ ..... καθώς και τη δαπάνη αγοράς αυτών.
- Δεν συμπεριέλαβε στην υποβληθείσα δήλωση οικονομικού έτους 2010 την αγορά του Ε.Ι.Χ. με

αριθμούς κυκλοφορίας IBA .....

- Δεν συμπεριέλαβε στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 την αποζημίωση που εισέπραξε από απαλλοτρίωση ακινήτου 193.789,23 ευρώ για το οποίο παρακρατήθηκε φόρος 34.021,37 σύμφωνα με το αρ. ....../20-06-2008 ΤΠ&Δ.
- Στο οικονομικό έτος 2010 το με αρ. ΧΝΤ ..... Ε.ΙΧ. είχε δηλωθεί στην υποβληθείσα δήλωση για 17 ίππους αντί 30 ίππων.
- Δεν συμπεριέλαβε στην δήλωση οικονομικού έτους 2007 το κόστος απόκτησης μιας οικοδομής στα Δήμο ΚΑΛΥΒΙΩΝ ΘΟΡΙΚΟΥ Αττικής στη θέση ..... στο με αρ. 316 Ο.Τ. εντός του εγκεκριμένου ρυμοτομικού σχεδίου της ΠΑΡΑΛΙΑΣ του Δήμου ΚΑΛΥΒΙΩΝ ΘΟΡΙΚΟΥ στην οδό ..... , καθώς και τη σύναψη δανείου για το εν λόγω ακίνητο
- Δεν συμπεριέλαβε στην δήλωση οικονομικού έτους 2009 το κόστος απόκτησης ακινήτου στο Δήμο Χαλανδρίου Αττικής επί της ..... ακινήτου β' ορόφου 44.41 τ.μ. με ποσοστό κυριότητας 37,5% .
- Δεν συμπεριέλαβε στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2007, 2008, 2009, το ποσό που κατέβαλλε για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείου που είχε συνάψει με την τράπεζα Eurobank .

**Επειδή**, εν προκειμένω ο προσδιορισμός του φορολογητέου, κατ' έτους, εισοδήματος ορθά έγινε κατ' εφαρμογή του άρθρου 19 του Ν2238/94 αφού λήφθηκαν υπόψη οι πραγματικές ή τεκμαρτές δαπάνες των άρθρων 15,16,17 του ίδιου ως άνω νόμου. Σημειώνεται δε ότι στις περιπτώσεις που στο δηλωθέν εισόδημα προστέθηκε και διαφορά συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17 του Ν. 2238/94 αυτή ορθά θεωρήθηκε ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48..2. 2 όπως άλλωστε ρητά προβλέπει το άρθρο 19 παρ. 1 του ν 2238/94

**Επειδή**, σχετικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα αναφορικά με τις τοκοχρεωλυτικές αποσβέσεις του δανείου, έχει ληφθεί υπ' όψιν το ποσόν της αποζημίωσης από απαλλοτρίωση ακινήτου 159.767,86 ευρώ ήτοι (193.789,23 - 34.021,37) ποσό παρακρατηθέντες φόρου, σχετικά με το οικ. έτος 2009. Τα ανωτέρω έγγραφα, τα οποία επικαλείται ο προσφεύγων προσκομίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου και έχουν ληφθεί υπ' όψιν κατά την έκδοση των οριστικών πράξεων προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου ,όπως αυτές καταγράφονται αναλυτικά στις από 07/11/2016 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς και προστίμων εισοδήματος , επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

**Αποφασίζουμε**

Σελίδα 8 από 10

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ. ....**/19-12-2016** ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ .....

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

**Επί πράξεων οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**

**ΧΡΗΣΗ 2008**

|                                              |                  |
|----------------------------------------------|------------------|
| ορά φόρου                                    | 0 €              |
| σθετος φόρος και τέλη λόγω ανακρίβειας(120%) | 0 €              |
| <b>ΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                      | <b>2.928,03€</b> |

**ΧΡΗΣΗ 2009**

|                                              |                   |
|----------------------------------------------|-------------------|
| ορά φόρου                                    | 32.243,55 €       |
| σθετος φόρος και τέλη λόγω ανακρίβειας(120%) | 38.692,26 €       |
| <b>ΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                      | <b>70.935,81€</b> |

**ΧΡΗΣΗ 2010**

|                                              |                |
|----------------------------------------------|----------------|
| ορά φόρου                                    | 260,85 €       |
| σθετος φόρος και τέλη λόγω ανακρίβειας(120%) | 313,02 €       |
| <b>ΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                      | <b>573,87€</b> |

**ΧΡΗΣΗ 2011**

|                                              |                |
|----------------------------------------------|----------------|
| ορά φόρου και εισφορά αλληλεγγύης            | 294,29 €       |
| σθετος φόρος και τέλη λόγω ανακρίβειας(120%) | 322,11 €       |
| <b>ΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                      | <b>616,40€</b> |

**Επί πράξης οριστικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων Ν.3833/2010**

**ΧΡΗΣΗ 2009**

|                                        |                  |
|----------------------------------------|------------------|
| ορά φόρου                              | 1.166,90 €       |
| σθετος φόρος και τέλη λόγω ανακρίβειας | 0,00 €           |
| <b>ΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                | <b>1.166,90€</b> |

**Επί πράξεων επιβολής προστίμων**

## **ΧΡΗΣΗ 2006**

**Πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 : 100,00**

## **ΧΡΗΣΗ 2007**

**Πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 : 100,00**

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Επανεξέτασης  
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.