



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, 10/04/2017

Αριθμός απόφασης: **2415**

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. 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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 09.12.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων/29.6.2014 και αριθμό ειδοποίησης/9.11.2016 και της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων/7.7.2015 και αριθμό ειδοποίησης/9.11.2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 09.12.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/29.6.2014 και αριθμό ειδοποίησης/9.11.2016 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΕφπ ποσού 3.619,25 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 468,44 €, ήτοι συνολικό ποσό 4.087,69 €, κατόπιν προσθήκης διαφοράς αντικειμενικών δαπανών στα δηλωθέντα εισοδήματά της.

2) Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/7.7.2015 και αριθμό ειδοποίησης/9.11.2016 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΕφπ ποσού 2.366,89 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 468,44 €, ήτοι συνολικό ποσό 2.835,33 €, κατόπιν προσθήκης διαφοράς αντικειμενικών δαπανών στα δηλωθέντα εισοδήματά της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση ή μεταρρύθμιση των ως άνω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, αφού ληφθούν υπόψη οι αναλώσεις κεφαλαίου που προκύπτουν στα προηγούμενα έτη, συνυπολογιζόμενου του μη αναλωθέντος ποσού κεφαλαίου που προκύπτει από την από 17.10.2016 συμπληρωματική δήλωσή της ΦΕφπ για το οικονομικό έτος 2008, προβάλλοντας το λόγο ότι μη ορθά ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου δεν έκανε δεκτές τις αναλώσεις κεφαλαίου που είχε δηλώσει στις ως άνω υπ' αριθμ./29.6.2014 και/7.7.2015 δηλώσεις της ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα και ότι μη ορθά αρνήθηκε να παραλάβει την ως άνω συμπληρωματική δήλωσή της ΦΕφπ για το οικονομικό έτος 2008 πριν την έκδοση των προβαλλόμενων πράξεων, από την οποία επίσης προέκυπτε ποσό μη αναλωθέντος κεφαλαίου για τα έτη (χρήσεις) 2013 και 2014.

Επειδή, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο αντίγραφο της υπ' αριθμ./30.11.2016 έκθεσης επίδοσης της δικαστικής επιμελήτριας Εφετείου Αθηνών, στις 30.11.2016 η εν λόγω δικαστική επιμελήτρια επέδωσε στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, κατόπιν σχετικής γραπτής παραγγελίας προς επίδοση που της δόθηκε από την προσφεύγουσα, την από 17.10.2016 συμπληρωματική δήλωση ΦΕφπ της προσφεύγουσας για το οικονομικό έτος 2008.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 73 ν. 4174/2013: «Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1^η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν στις 30.11.2016, ημερομηνία κατά την οποία επιδόθηκε στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου η από 17.10.2016 συμπληρωματική δήλωση ΦΕΦΠ της προσφεύγουσας για το οικονομικό έτος 2008: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. 3. **Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.**»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 11 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε στις 30.11.2016, ημερομηνία κατά την οποία επιδόθηκε στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου η από 17.10.2016 συμπληρωματική δήλωση ΦΕΦΠ της προσφεύγουσας για το οικονομικό έτος 2008: «**Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.**»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 παρ. 1 ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά την περίοδο 01.01.2007-31.12.2007: «**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.**»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 1 ν. 4172/2013: «Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 71 του νόμου αυτού ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1^η Ιανουαρίου 2014 και μετά, με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων του άρθρου αυτού.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά την περίοδο 01.01.2013-31.12.2013: «**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 19 παρ. 1-2 ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά την περίοδο 01.01.2013-31.12.2013: «1. **Η διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό 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 φορολογούμενου ή της συζύγου του της πηγής από την οποία δηλώνονται τα μεγαλύτερα εισοδήματα και, αν δεν δηλώνεται εισόδημα από καμία κατηγορία, η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. 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 καλύπτεται ή 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. [...]. β) Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις. γ) **Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.** δ) [...]. ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. [...]. 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 αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο. Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, 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 που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί,** εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. [...]. Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1-3 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την περίοδο 01.01.2014-31.12.2014: «1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34. 2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34. 3. Το «συνολικό εισόδημα» προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ. 1-2 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την περίοδο 01.01.2014-31.12.2014: «1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται: α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις [...]. 2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι: α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον φορολογούμενο [...] και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. [...]. β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις. γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων. δ) [...]. 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 32, 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 αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο. Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, 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 που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 31 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσης τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα. Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού. [...].»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα επικαλείται, κατ' ουσίαν, ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων χρήσεων, καλύπτουσα κατά τους ισχυρισμούς της τη διαφορά αντικειμενικών δαπανών που προστέθηκε στα

δηλωθέντα εισοδήματά της των ετών 2013 και 2014 αντίστοιχα, προβάλλει δε ειδικότερα ότι στην προαναφερθείσα από 17.10.2016 συμπληρωματική δήλωσή της ΦΕφπ για το οικονομικό έτος 2008 συμπεριέλαβε στον κωδικό 781 το ποσό των 102.024,56 €, συνυποβάλλοντας ως δικαιολογητικά α) αντίγραφο του υπ' αριθμ. /9.7.2007 συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου συνολικής αξίας 274.938,60 € της Συμβολαιογράφου Αθήνας, με το οποίο μεταβιβάστηκε ακίνητο, στο οποίο είχε δικαίωμα επικαρπίας, και β) αντίγραφο της υπ' αριθμ. /23.4.2015 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου (ΦΜΑ), με την οποία δηλώθηκε ως πραγματικό τίμημα για την πώληση του ως άνω μεταβιβασθέντος ακινήτου το ποσό των 530.000,00 €, με αποτέλεσμα να προκύπτει διαφορά μεταξύ του αναγραφέντος στο ως άνω συμβόλαιο τιμήματος (274.938,60 €) και του δηλωθέντος με την υπ' αριθμ. /23.4.2015 δήλωση ΦΜΑ ως πραγματικού (530.000,00 €) ύψους 255.061,40 €, ποσό στο οποίο το εμπράγματο δικαίωμα της επικαρπίας αντιστοιχεί στο ποσό των 102.024,56 € (255.061,40 € x 40%), που είναι ακριβώς το ποσό, το οποίο περιέλαβε στον κωδικό 781 της προαναφερθείσας από 17.10.2016 συμπληρωματικής δήλωσής της ΦΕφπ για το οικονομικό έτος 2008, το ποσό δε αυτό καλύπτει ως μη αναλωθέν κεφάλαιο προηγούμενης χρήσης τη διαφορά τεκμαρτής (αντικειμενικής) δαπάνης που προέκυψε κατά την εκκαθάριση των δηλώσεων της ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα, σύμφωνα με ειδική ανάλυση που προσκομίζει. Ο ισχυρισμός όμως αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί η προσκομιζόμενη ανάλυση σχηματισθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών (και συγκεκριμένα των διαχειριστικών περιόδων 01.01.2003-31.12.2003, 01.01.2004-31.12.2004, 01.01.2005-31.12.2005, 01.01.2006-31.12.2006, 01.01.2007-31.12.2007, 01.01.2008-31.12.2008, 01.01.2009-31.12.2009, 01.01.2010-31.12.2010, 01.01.2011-31.12.2011, 01.01.2012-31.12.2012) δεν αποτελεί επαρκές αποδεικτικό μέσο προς πλήρη απόδειξη του ποσού των φορολογούμενων ή απαλλασσόμενων εισοδημάτων που η προσφεύγουσα απέκτησε κατά τα έτη αυτά ή τυχόν άλλων, προστιθέμενων σε αυτά κατά τις ειδικές διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 2 ν. 2238/1994 και του άρθρου 34 παρ. 2 ν. 4172/2013 αντίστοιχα, χρηματικών ποσών που έλαβε κατά τα έτη αυτά, ώστε να μπορούν να υπολογιστούν με ακρίβεια τα τυχόν συνολικά ποσά μη αναλωθέντος κεφαλαίου για τα έτη αυτά, καθώς δεν προσκομίζονται, παράλληλα και κυρίως, και τα εκκαθαριστικά σημειώματα ΦΕφπ των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2004-2013, **με αποτέλεσμα να μην μπορεί να αποδειχθεί** α) αν τα αναγραφόμενα στην εν λόγω ανάλυση ποσά πράγματι φορολογήθηκαν ή, κατά περίπτωση, πράγματι προέρχονται από τις συναλλαγές που αναφέρει η προσφεύγουσα, ώστε να μπορούν να ληφθούν υπόψη για σκοπούς εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 19 ν. 2238/1994 και του άρθρου 34 ν. 4172/2013 αντίστοιχα, ούτε β) αν τυχόν η προσφεύγουσα φορολογήθηκε για κάποια από τα εν λόγω οικονομικά έτη με βάση τις περί τεκμηρίων διατάξεις (άρθρα 15-17) του ν. 2238/1994, ώστε τελικά να μην προκύπτει ενδεχομένως για τα έτη αυτά ποσό μη αναλωθέντος κεφαλαίου, και συνεπώς **για τις περιόδους (χρήσεις) 2003-2012 δεν μπορούν να γίνουν δεκτά ποσά μη αναλωθέντος κεφαλαίου**, απορριπτομένου ως ουσία αβάσιμου, κατά το μέρος αυτό, του ως άνω υπό κρίση αντίθετου ισχυρισμού της προσφεύγουσας. Ειδικά δε για το υπό κρίση ποσό των 102.024,56 € (και ανεξαρτήτως του γεγονότος ότι απαγορεύεται στη Φορολογική Διοίκηση, όπως προκύπτει από τη συνδυασμένη ανάγνωση των προπαρατεθεισών διατάξεων των άρθρων 19 παρ. 3 ν. 4174/2013, 72 παρ. 11 εδ. α' ν. 4174/2013 και 84 παρ. 1 ν. 2238/1994, να λάβει υπόψη της την από

17.10.2016 συμπληρωματική δήλωση ΦΕΦΠ της προσφεύγουσας για το οικονομικό έτος 2008 (στην οποία ανέγραψε στον κωδικό 781 το ως άνω υπό κρίση ποσό των 102.024,56 €), επανυπολογίζοντας τον τυχόν οφειλόμενο φόρο βάσει και των στοιχείων αυτής και εκδίδοντας νέο εκκαθαριστικό σημείωμα (πλέον: «πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ») για το οικονομικό έτος αυτό, γιατί η προσφεύγουσα δεν είχε δικαίωμα να υποβάλει εντός του 2016 συμπληρωματική (τροποποιητική, κατά την έννοια και την ορολογία του άρθρου 19 ν. 4174/2013) δήλωση ΦΕΦΠ για το οικονομικό έτος 2008, αφού το δικαίωμα (εξουσία) της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής της δήλωσης για το οικονομικό αυτό έτος (2008) είχε ήδη παραγραφεί (και μάλιστα από τις 31.12.2013)), ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος για τον πρόσθετο λόγο ότι από το προσκομιζόμενο αντίγραφο της υπ' αριθμ./23.4.2015 δήλωσης ΦΜΑ, με την οποία δηλώθηκε ως πραγματικό τίμημα για την πώληση του υπό κρίση μεταβιβασθέντος ακινήτου το ποσό των 530.000,00 €, με αποτέλεσμα να προκύπτει διαφορά μεταξύ του αναγραφέντος στο ως άνω συμβόλαιο τιμήματος (274.938,60 €) και του δηλωθέντος με την υπ' αριθμ./23.4.2015 δήλωση ΦΜΑ ως πραγματικού (530.000,00 €) ύψους 255.061,40 € και τελικά συνολικός φόρος επί της εν λόγω διαφοράς ύψους 7.881,40 €, **δεν αποδεικνύεται πλήρως** ότι πράγματι το πραγματικό τίμημα για την πώληση του υπό κρίση ακινήτου ήταν 530.000,00 €, δοθέντος ότι δε συμπροσκομίζεται ούτε αντίγραφο διορθωτικού συμβολαίου περί του πραγματικού τιμήματος πώλησης ούτε τυχόν άλλα αποδεικτικά μέσα (π.χ. αναλυτικές κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών), από τα οποία να μπορεί ενδεχομένως να αποδειχθεί πλήρως το ακριβές ύψος του πραγματικού τιμήματος. Για όλους τους παραπάνω λόγους, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 09.12.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, **και την επικύρωση:**

α) της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων/29.6.2014 και αριθμό ειδοποίησης/9.11.2016 και

β) της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων/7.7.2015 και αριθμό ειδοποίησης/9.11.2016.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014:

Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2014:	3.619,25 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014:	468,44 €
ΣΥΝΟΛΟ	4.087,69 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης/09.11.2016 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014:

Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2014:	2.366,89 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης φορολογικού έτους 2014:	468,44 €
ΣΥΝΟΛΟ	2.835,33 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης/09.11.2016 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.