



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 : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

01/02/2017

Αριθμός απόφασης:

1039

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
 - γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 06/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/07-10-2016 ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκουΝ. Χανίων, ΤΚ 73100, με ΑΦΜ, κατά **1)** Της υπ' αριθ./**19.07.2016** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2008** (Εισοδήματα από 01.01.2007 έως 31.12.2007), **2)** Της υπ' αριθ./**19.07.2016** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2009** (Εισοδήματα από 01.01.2008 έως 31.12.2008), **3)** Της υπ' αριθ./**19.07.2016** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2010** (Εισοδήματα από 01.01.2009 έως 31.12.2009), **4)** Της υπ' αριθ./**19.07.2016** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Οικονομικού Έτους **2011** (Εισοδήματα από 01.01.2010 έως 31.12.2010), **5)** Της υπ' αριθ./**19.07.2016** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2012** (Εισοδήματα από 01.01.2011 έως 31.12.2011), **6)** Της υπ' αριθ./**19.07.2016** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2013** (Εισοδήματα από 01.01.2012 έως 31.12.2012), **7)** Της υπ' αριθ./**19.07.2016** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2014** (Εισοδήματα από 01.01.2013 έως 31.12.2013), του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χανίων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως μεταρρύθμιση καθώς και την οικεία έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ΔΟΥ Χανίων.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 06/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/07-10-2016 ενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ. υπ' αριθ./**19.07.2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2008** (Εισοδήματα από 01.01.2007 έως 31.12.2007) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 16.696,02 ευρώ, πλέον τέλη χαρτοσήμου στο εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων ποσού 1.248,79 ευρώ, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 249,76 ευρώ, πλέον έκτακτη εισφορά ποσού 2.000,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας, πρόσθετα τέλη και πρόσθετος ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 21.833,48 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 42.028,05 ευρώ.

2) Με την υπ' αριθμ. υπ' αριθ./**19.07.2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2009** (Εισοδήματα από 01.01.2008 έως 31.12.2008) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 16.775,41 ευρώ, πλέον τέλη χαρτοσήμου στο εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων ποσού 1.248,79 ευρώ, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 249,76 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας, πρόσθετα τέλη και πρόσθετος ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 21.928,75 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 40.202,71 ευρώ.

3) Με την υπ' αριθμ. υπ' αριθ./**19.07.2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2010** (Εισοδήματα από 01.01.2009 έως 31.12.2009) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 16.775,40 ευρώ, πλέον τέλη χαρτοσήμου στο εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων ποσού 1.248,79 ευρώ, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 249,76 ευρώ, πλέον έκτακτη εισφορά ποσού 1.244,22 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας, πρόσθετα τέλη και πρόσθετος ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 21.928,74 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 41.446,91 ευρώ.

4) Με την υπ' αριθμ. υπ' αριθ./**19.07.2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2011** (Εισοδήματα από 01.01.2010 έως 31.12.2010) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 17.827,52 ευρώ, πλέον τέλη χαρτοσήμου στο εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων ποσού

1.186,91 ευρώ, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 237,39 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας, πρόσθετα τέλη και πρόσθετος ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 23.102,18 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 42.354,00 ευρώ.

5) Με την υπ' αριθμ. υπ' αριθ./19.07.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2012** (Εισοδήματα από 01.01.2011 έως 31.12.2011) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 18.827,44 ευρώ, πλέον τέλη χαρτοσήμου στο εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων ποσού 1.248,79 ευρώ, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 249,76 ευρώ, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.496,86 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας, πρόσθετα τέλη και πρόσθετος ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 24.391,19 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 47.214,04 ευρώ.

6) Με την υπ' αριθμ. υπ' αριθ./19.07.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2013** (Εισοδήματα από 01.01.2012 έως 31.12.2012) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 18.407,77 ευρώ, πλέον τέλη χαρτοσήμου στο εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων ποσού 1.248,79 ευρώ, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 249,76 ευρώ, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.412,92 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας, πρόσθετα τέλη και πρόσθετος ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 20.901,64 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 43.220,88 ευρώ.

7) Με την υπ' αριθμ. υπ' αριθ./19.07.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2014** (Εισοδήματα από 01.01.2013 έως 31.12.2013) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 14.573,38 ευρώ, πλέον τέλη χαρτοσήμου στο εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων ποσού 1.248,79 ευρώ, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 249,76 ευρώ, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.411,22 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας, πρόσθετα τέλη και πρόσθετος ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 12.053,95 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 30.537,10 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, διαχειριστικών περιόδων από **1/1-31/12/2007 - 31/12/2013**, κατόπιν των υπ' αρ./0/8431_25-1-2016 &/1/8431_25-1-2016 εντολών μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, διαπιστώθηκε, βάσει της από 30/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου του ελεγκτή της ΔΟΥ Χανίων, ανακρίβεια στις υποβληθείσες Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος των οικ. ετών 2008-2014 διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2007 ως 1/1-31/12/2013 διότι ο προσφεύγων δεν δήλωσε μεταξύ των εισοδημάτων του, τα ως άνω οικον. έτη, εισοδήματα ειδικών περιπτώσεων του άρθρου 21 του ν 2238/1994 και ειδικότερα δεν δήλωσε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§1 εδ. β του ν 2238/94, κάθε έτος, ακαθάριστο εισόδημα από οικοδομές ποσού 41.626,31 € και καθαρού 40.377,52€ που προήλθε από την ανέγερση κτιρίου συνολικού κόστους 1.665.052,28€ σε οικόπεδο ιδιοκτησίας του κατά 50%, με δαπάνες του μισθωτή.

Αιτία του ως άνω ελέγχου αποτέλεσε η διαπίστωση από τη φορολογική αρχή μετά από διενέργεια ελέγχου στην επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, ότι πραγματοποιήθηκαν κατασκευαστικές εργασίες σε ακίνητο που ο προσφεύγων έχει εκμισθώσει στην επιχείρηση «.....» για την ανέγερση κτιρίου με δικές της δαπάνες και μετά από τη διασταύρωση που έγινε με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, διαπιστώθηκε ότι δεν δηλώνεται το εισόδημα που προκύπτει από την ανέγερση του ακινήτου σύμφωνα με το άρθρο 21§1β του ν 2238/1994.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 21 παρ. 1 περ. β' ν. 2238/1994 το οποίο έχει τίτλο «Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων» - Μη υπαγωγή της παρούσας υποθέσεως στη διάταξη του άρθρου 21 παρ. 1 περ. β' του ν.2238/1994, αλλά στη διάταξη του άρθρου 22 ν. 2238/1994 - Εσφαλμένη Ερμηνεία του μισθωτηρίου συμφωνητικού.

Ειδικότερα, εν προκειμένω, τα ελεγχθέντα από τη Φορολογική Διοίκηση εισοδήματα αφορούν σε μισθώματα που αποκτήθηκαν κατά τα οικονομικά έτη 2008 έως 2014, από την εκμίσθωση του περιγραφόμενου στο από 11.12.2006 μισθωτήριο συμφωνητικό, οικοπέδου μετά της επ' αυτού κατασκευασθείσας οικοδομής.

Ισχυρίζεται ότι αν ήθελε θεωρηθεί ότι θα έπρεπε να φορολογηθεί με βάση τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 1 β' του ν. 2238/1994, όπως διατείνεται η φορολογική Αρχή - κάτι που αρνείται και δεν συνομολογεί, θα πρέπει να αφαιρεθεί από το ποσό που αντιστοιχεί στην αξία της οικοδομής, όπως προσδιορίζεται με τη διάταξη αυτή, το ποσό του μισθώματος που εισέπραξε κατά το επίμαχο διάστημα από το συγκεκριμένο ακίνητο, για το οποίο έχει φορολογηθεί κατ' έτος όπως προκύπτει από τα έντυπα Ε2 που υπέβαλε κατ' έτος. Το ανωτέρω γεγονός η φορολογική αρχή δεν αποδέχθηκε αλλά αντιθέτως, κατά τον καταλογισμό του φόρου, δεν αφαίρεσε τον αναλογούντα στα μισθώματα φόρο εισοδήματος, τον οποίο έχει καταβάλλει για τα οικονομικά έτη 2008 και εντεύθεν.

2. Παρανομία των κοινοποιηθεισών πράξεων λόγω εσφαλμένου υπολογισμού της αξίας που είχε η οικοδομή κατά το χρόνο ανέγερσής της και συνακόλουθα λόγω εσφαλμένου προσδιορισμού του ετήσιου εισοδήματός του. Αμφισβήτηση της αξίας της οικοδομής.

Στην κρινόμενη περίπτωση, ο έλεγχος, αρκούμενος αποκλειστικά και μόνο στην υπεύθυνη δήλωση του Προέδρου της επιχείρησης «.....», η οποία ανήγειρε την οικοδομή και στα αντίγραφα των αναλυτικών καθολικών (όπως αναφέρεται στη σελ. 10 της έκθεσης ελέγχου), που προσκόμισε η ανωτέρω επιχείρηση και μη λαμβάνοντας καθόλου υπόψη το γεγονός ότι αμφισβήτησε (και δια των απόψεων που κατέθεσε κατά των προσωρινών πράξεων προσδιορισμού φόρου), προσδιόρισε την αξία ανέγερσης της οικοδομής στο υπέρογκο και υπερβολικό ποσό των 1.665.052,28€, το οποίο σε κάθε περίπτωση κρίνεται δυσανάλογα υψηλό σε σχέση με το κόστος ανέγερσης αντίστοιχων οικοδομών κατά το επίμαχο χρονικό διάστημα.

Ειδικότερα, όπως προκύπτει από το έντυπο Γ περί υπολογισμού ελαχίστου κόστους κατασκευής οικοδομής (ΕΚΟ) που συντάχθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 35 του ν. 2238/1994 και στην ΠΟΛ 1277/1994, από την επιβλέπουσα την εκτέλεση του έργου της ανέγερσης της συγκεκριμένης οικοδομής μηχανικού, κ., και το οποίο συνοδεύει την υπ' αριθμ./2007 οικοδομική άδεια (σχετ. 3) και εμπεριέχεται στο φάκελο της άδειας αυτής, που τηρείται στο αρχείο της Πολεοδομίας, το ελάχιστο κόστος της εν λόγω οικοδομής, ανήρχετο σύμφωνα με τον αρχικό πίνακα (σχετ. 4α) στο ποσό των 638.958,24€ και σύμφωνα με τον τελικό πίνακα (σχετ. 4β) στο ποσό των 651.630,86€, ήτοι σε κάθε περίπτωση σε ποσό κατά πολύ μικρότερο από το προσδιορισθέν από τον έλεγχο, για τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματός του, ποσό των 1.665.052,28€.

Κατ' ακολουθία, ο προσδιορισμός της αξίας της οικοδομής από τη φορολογική διοίκηση στο εμφανόμενο στα βιβλία της μισθώτριας επιχείρησης ποσό των 1.665.052,28€ είναι όλως εσφαλμένος για σκοπούς υπολογισμού του φόρου εισοδήματός του και για τον λόγο αυτό αμφισβητείται καθ' ολοκληρίαν από πλευράς του. Ως εκ τούτου, θα πρέπει κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 1 β' του ν. 2238/1994 να καθορισθεί, ύστερα από εκτίμηση, η αξία αυτή από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και στη συνέχεια από τα διοικητικά δικαστήρια. Οι

προσβαλλόμενες δε με την παρούσα πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος τυγχάνουν σε κάθε περίπτωση και εκ του λόγου αυτού μη νόμιμες και ακυρωτέες.

3. Έλλειψη εξουσίας του ελεγκτικού οργάνου προς έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω παρόδου της αποκλειστικής, εκ του νόμου, προθεσμίας - Κατά χρόνο αναρμοδιότητα του ελεγκτικού οργάνου.

4. Εσφαλμένος υπολογισμός πρόσθετων φόρων από την φορολογική Αρχή - Εφαρμογή εσφαλμένου κανόνα Δικαίου ως προς την επιμέτρηση των πρόσθετων φόρων.

Ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή υπολογίζει πρόσθετους φόρους με ποσοστό 3% ανά μήνα καθυστέρησης. Εντούτοις, όπως προκύπτει από την ανωτέρω ανάλυση των σχετικών διατάξεων η μέθοδος υπολογισμού της φορολογικής Αρχής είναι εσφαλμένη δεδομένου ότι οι πρόσθετοι φόροι έπρεπε να υπολογισθούν σε ποσοστό 2% επί του φόρου με ανώτατο όριο το 120% του κυρίου φόρου.

5. Παρανομία των κοινοποιηθεισών πράξεων λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2008, 2009, 2010, έκτακτης εισφοράς του άρθρου 5 Ν. 3833/2010 (Διαχειριστική περίοδος: 01.01.2009 έως 31.12.2009) και Έκτακτης Εισφοράς Φυσικού Προσώπου Άρθρου 18 Ν. 3758/2009 (Διαχειριστική περίοδος: 01.01.2007 έως 31.12.2007).

Περαιτέρω, όπως σημειώθηκε ανωτέρω (υπό 3), λόγω καθυστέρησης της φορολογικής Αρχής για την έκδοση του οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος στον καταλογισμό των πρόσθετων φόρων υπολογίστηκαν επιπλέον πέντε (5) μήνες. Δεδομένου ότι η φορολογική Αρχή υπερέβη την τασσόμενη από το νόμο αποκλειστική προθεσμία του ενός μηνός (κατά το αρ. 28, παρ. 2 του ν. 4174/13) οι σχετικές προσαυξήσεις υπολογίστηκαν παρατύπως.

Επίσης από τον προσφεύγοντα υπεβλήθη στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ /07-11-2016 Υπόμνημα με πρόσθετα νέα στοιχεία προς επίρρωση των διαλαμβανομένων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του τα οποία δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου μέχρι και τη σύνταξη της από 19/07/2016 εκθέσεως ελέγχου.

Ειδικότερα προσκόμισε και επικαλείται:

- Την υπ' αριθμ. /2007 Οικοδομική Άδεια του Τμήματος Πολεοδομίας και Πολεοδομικών Εφαρμογών Νομαρχίας Χανίων (σχετ. 3).
- Έντυπο Υπολογισμού Κόστους Κατασκευής Οικοδομής (Έντυπο Γ) (σχετ. 4α) και ο από 02.07.2009 Τελικός Πίνακας Ανάλυσης Κόστους Κατασκευής Κτιρίων Όλων των Κατηγοριών (σχετ. 4β) της μηχανικού
- Αντίγραφο της από 28.03.2007 Προσφοράς – Συμφωνίας της εταιρείας προς το (σχετ. 5).
- Τιμολόγια που αφορούν κόστη κατασκευής του κτιρίου και τα οποία αναλύονται λεπτομερώς στην εκδικοφανή προσφυγή (σχετ. 6, 6α, 6β, 8, 9, 10, 11, 12).
- Αντίγραφο της προσφοράς – συμφωνητικό της εταιρείας (σχετ. 5) που προς την μισθωτήρια εταιρεία

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παρ. 1 του άρθρου 21 του ν.2238/1994, ως εισόδημα από οικοδομές λογίζεται μεταξύ άλλων και η αξία που έχει κατά το χρόνο της ανέγερσης της η οικοδομή που ανεγέρθηκε με δαπάνες του μισθωτή σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης του εδάφους η οικοδομή παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή.

Το ετήσιο εισόδημα εξευρίσκεται με διαίρεση του υπολοίπου που προκύπτει μετά την αφαίρεση του τυχόν ανταλλάγματος, που έχει ορισθεί στη σύμβαση για τη μεταβίβαση της κυριότητας της οικοδομής, από την αξία αυτής, κατά το χρόνο της αποπεράτωσης της, σε μέρη ίσα με τον αριθμό των ετών που απομένουν από την αποπεράτωση της ανέγερσης κατά τα οποία διαρκεί η μίσθωση του εδάφους. Ως αξία της οικοδομής, που έχει ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου λαμβάνεται η πραγματική αξία της οικοδομής η οποία εξευρίσκεται από τα επίσημα βιβλία και λοιπά στοιχεία εκείνου που ανήγειρε την οικοδομή.

Επειδή σύμφωνα με το από 11/12/2006 Ιδιωτικό συμφωνητικό εμπορικής μίσθωσης που κατατέθηκε εμπρόθεσμα την 12/12/2006 στην Β' Δ.Ο.Υ Χανίων και έλαβε αριθμό, ο προσφεύγων και ο αδερφός του ως κύριοι, εξ αδιαθέτου κατά 50% έκαστος, οικοπέδου έκτασης 9.227,61 τ.μ που βρίσκεται στην κτηματική περιφέρεια του δημοτικού διαμερίσματος Δαράτσου - Νέας Κυδωνίας - Χανίων στη θέση «.....» και στην συμβολή της Παλαιάς εθνικής οδού Χανίων-Κίσσαμου με την δημοτική οδό χαρακτηρισμένη ως δρόμος ΕΟΤ, εκμίσθωσαν, για το διάστημα από 1/2/2007 μέχρι 31/1/2026, την περιγραφόμενη ιδιοκτησία στον παραπάνω συνεταιρισμό προκειμένου να ανεγείρει με δικές του δαπάνες κατάστημα super market με το όρο κατά την λύση ή λήξη της μίσθωσης ή των τυχόν παρατάσεων της ο μισθωτής να αποδώσει το μίσθιο με όλες τις κατασκευές και τα ανεγερθέντα κτίσματα επ' αυτού στην κατάσταση που θα βρίσκονται μετά τις διαρρυθμίσεις, μετατροπές προθήκες που θα έχουν πραγματοποιηθεί τα οποία θα παραμείνουν προς όφελος του μισθίου και των εκμισθωτών χωρίς αποζημίωση του μισθωτή.

Επίσης το συμφωνηθέν μίσθωμα ορίστηκε στο ποσό των 10.000€ αναπροσαρμοζόμενο κατ' έτος κατά ποσοστό 100% της μεταβολής του Δείκτη Τιμών Καταναλωτή του μήνα αναπροσαρμογής σε σχέση με τον αντίστοιχο του προηγούμενου έτους, όπως αυτή υπολογίζεται από την Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδος.

Επειδή από τα παραπάνω και επιπλέον από όσα προκύπτουν από το σχετικό ιδιωτικό συμφωνητικό εμπορικής μίσθωσης και δεδομένου ότι σ αυτό δεν γίνεται καμία αναφορά ότι στο συμφωνηθέν τίμημα συμπεριλαμβάνεται και το εισόδημα που θα προκύψει βάσει σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 21 του ν.2238/1994, καμιά αναφορά δηλαδή, στο κόστος ανέγερσης του κτιρίου, ως εισόδημα από ακίνητα πρέπει να δηλωθεί από τους εκμισθωτές, η αξία της οικοδομής διαιρεμένη δια του αριθμού των ετών που απομένουν από την αποπεράτωση αυτής, προσθετικά με το ποσό του μισθώματος όπως έχει συμφωνηθεί. (σχετ. η με αριθ. πρωτ. 1067913/1251/A0012 /29-08-2008 απάντηση του Υπουργείου Οικονομικών).

Επομένως ορθώς ο έλεγχος υπολόγισε προσθετικά στο ποσό της μίσθωσης το εισόδημα που προκύπτει βάσει των διατάξεων του άρθρου 21§1 εδ. β του ν 2238/94 και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι στο από 11.12.2006 μισθωτήριο συμφωνητικό συμφωνήθηκε η μίσθωση του οικοπέδου μαζί με το ακίνητο που θα ανεγειρόταν επ' αυτού συνολικού ποσού των 10.000,00 ευρώ κρίνεται ως αβάσιμος και αόριστος.

Ως προς τον ισχυρισμό περί εσφαλμένου υπολογισμού της αξίας που είχε η οικοδομή κατά το χρόνο ανέγερσής της.

Επειδή στην υπηρεσία μας υποβλήθηκε και από τον αδερφό του προσφεύγοντα, η με αρ. πρωτ./07-10-2016 ενδικοφανή προσφυγή καθώς και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ /07-11-2016 Υπόμνημα με πρόσθετα νέα στοιχεία που αφορούν ακριβώς το ίδιο θέμα και τους ίδιους προβαλλόμενους λόγους με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγω ιδιοκτησίας του ως άνω αναφερομένου επίμαχου ακινήτου ως κύριοι εξ αδιαθέτου κατά 50% έκαστος.

Επειδή η υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση του αδερφού του προσφεύγοντος στη Δ.Ο.Υ Χανίων με την αρ. 27/13-12-2016 απόφαση αναπομπής η οποία διαβιβάστηκε με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ ΕΞ 2016 ΕΜΠ/14-12-2016 διαβιβαστικό λόγω ότι ο έλεγχος δεν είχε στη διάθεσή του τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με το συμπληρωματικό υπόμνημα και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του, προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των στοιχείων αυτών και αν από αυτά προκύψει θέμα επαναπροσδιορισμού κάποιων προσβαλλόμενων πράξεων, να μας αποστείλει το σχετικό της πόρισμα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του Κεφ.Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή η Δ.Ο.Υ Χανίων μας απέστειλε το από 03/01/2017 σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ./03-01-2017(ΔΕΔ 11239 ΕΙ 2017 ΕΜΠ /13-01-2017) διαβιβαστικό έγγραφο που έχει ως εξής:

«....Ο κύριοςμετά την κοινοποίηση των οριστικών πράξεων και με την ενδικοφανή προσφυγή του αμφισβητεί τον υπολογισμό της αξίας της οικοδομής και ζητεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21παρ 1β του ν 2238/1994 , τον προσδιορισμό της αξίας της οικοδομής ύστερα από εκτίμηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

.....

ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Μετά την με αριθμό/0/8431_23-12-2016 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της υπηρεσία μας ο έλεγχος πήγε στο λογιστήριο της επιχείρησης «.....» προκειμένου να γίνει έλεγχος των παραστατικών ανέγερσης του κτιρίου .

Από τον έλεγχο των στοιχείων που επιδείχθηκαν και των βιβλίων που τηρήθηκαν προκύπτουν τα παρακάτω δεδομένα όσον αφορά το κόστος ανέγερσης του κτιρίου - υποκαταστήματος που βρίσκετε στην γωνία της Παλαιάς εθνικής οδού Χανίων - Κίσσαμου και στον κόμβο :

Α. Το κόστος ανέγερσης του ακινήτου ανήλθε στο ποσό του 1.665.052,28€ και αναλύεται ανά είδος εργασιών ως συνημμένη κατάσταση και όλες οι περιεχόμενες δαπάνες αφορούν κτίσματα εγκαταστάσεις και τεχνικά έργα πάνω στο έδαφος που εξυπηρετούν την λειτουργία της μισθώτριας.

Β. Για όλα τα υλικά που χρησιμοποιήθηκαν και τις εργασίες που έγιναν υπάρχουν νόμιμα παραστατικά του ΚΒΣ.

Γ. Όλα τα παραστατικά των δαπανών έχουν εξοφληθεί με επιταγές που έχουν εξοφληθεί μέσω τραπεζών .

Δ. Για όλες τις αναθέσεις επί μέρους εργασιών σε εργολάβους έχουν συνταχθεί συμφωνητικά και έχουν κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ .

Ε. Τα τιμολόγια από τους εργολάβους έχουν εκδοθεί μετά από αναλυτικές επιμετρήσεις . Ζ. Όλα τα παραστατικά έχουν συμπεριληφθεί στις καταστάσεις πελατών προμηθευτών και από τον εκδότη και από τον λήπτη .

Η. Η ανέγερση του ακινήτου έγινε το 2007, με εξαίρεση κάποιων δαπανών για εισφορές ΙΚΑ και αναθεωρήσεις οικοδομικών αδειών που έγιναν το 2008, και οι χρήσεις αυτές έχουν ελεγχθεί και έχουν κριθεί Ειλικρινείς σύμφωνα με την από 1/4/2011 Έκθεση ελέγχου από το Δ.Ε.Κ Αθηνών.

Ειδικότερες παρατηρήσεις επί των ισχυρισμών του κ.;

Ο κ.με την ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι :

1. Το ελάχιστο κόστος κατασκευής (ΕΚΟ) της οικοδομής πρέπει να αποτελεί την βάση η οποία έπρεπε να συνεκτιμηθεί για τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος κατά τα αναφερόμενα στην διάταξη του άρθρου 21 παρ 1β του ν 2238/1994 .

Ο έλεγχος δέχεται ότι το ΕΚΟ είναι ένα μέτρο του ελάχιστο κόστος κατασκευής αλλά δεν αποτελεί τον τρόπο προσδιορισμού του κόστους ανέγερσης κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα στην διάταξη του άρθρου 21 παρ 1β του ν 2238/1994 . **Σημείωση : στον υποβληθείσα τελικό πίνακα δεν έχουν συμπεριληφθεί όλα τα παραστατικά που έχουν εκδοθεί και δεν περιλαμβάνει δαπάνες για εισφορές ΙΚΑ και αμοιβές μηχανικών.**

2. Ο συνεταιρισμός είχε προσφορά για την κατασκευή του μεταλλικού κτιρίου από την εταιρεία «.....» κατά πολύ μικρότερη από την επιλεχθείσα .

Ο ισχυρισμός δεν ευσταθεί γιατί από την σύγκριση των τιμών της προσφοράς της εταιρείας «.....» και των τιμών που τελικά πληρώθηκαν προκύπτει ότι δεν υπήρχαν αξιοσημείωτες διαφορές,

Μεταλλικός φέρον οργανισμός		
Πάνελ πολυουρεθόνης 40μμ	1,5€/κιλό	1,5€/κιλό
Πάνελ πετροβόμβακα 80μμ	25€/τμ	25,5€/τμ
Υδροροές γαλβάνιζε 2 μμ	34€/τμ	34€/τμ
	30€/τμ	28€/τμ

Η εταιρείαεξέδωσε νομότυπα τα με αριθμούς 95/27-6-2007 και 115/12-11-2007 τιμολόγια αξίας χωρίς ΦΠΑ 287.411,24€ και 65.007,26€ μετά από αναλυτικές επιμετρήσεις σύμφωνα με τα με αριθμούς καταχώρησης της Δ.Ο.Υ/17-5-2007 και/7-11-2007 ιδιωτικά συμφωνητικά που υπεγράφησαν μεταξύ του (.....) και αυτής και από τα οποία προκύπτει ότι θα κατασκευαστεί μεταλλικό κτίριο εμβαδού 2165τμ με του ειδικότερους όρους που αναφέρονται σ' αυτά .3. Το κόστος των ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων είναι μεγάλο και περιέχει δυο ποσά 37.782,06€ και 84.000,00€ χωρίς να αναφέρεται διακριτό τι αφορά η κάθε μια και επιπλέον το με αριθμό 295/17-8-2007 τιμολόγιο έχει εκδοθεί την 17/8 μετά την έναρξη των εργασιών του υποκαταστήματος.

Οι παραπάνω ισχυρισμοί δεν ευσταθούν γιατί, αφενός μεν το ποσό των 37.782,06€ αφορά όλο τον λογαριασμό αγοράς ηλεκτρολογικού υλικού από την επιχείρηση «.....» αφετέρου δε το τιμολόγιο 295 αφορά την επιχείρηση «.....» Τεχνική εταιρεία κτιριακών 8t ηλεκτρομηχανολογικών έργων η οποία βάση του από 12-5-2007 ιδιωτικού συμφωνητικού που κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ με αριθμόανέλαβε όλες τις ηλεκτρολογικές εργασίες οι οποίες τιμολογήθηκαν βάσει αναλυτικών επιμετρήσεων .

4. Τα παρακάτω κινητά πράγματα και κατασκευές δεν έπρεπε να συμπεριληφθούν στην αξία της οικοδομής γιατί αυτά είναι κινητά και δεν θα παραμείνουν προς όφελος του μισθίου κατά την λήξη της μίσθωσης α. Στέγαστρα αξίας 34.875,00€

β. Τιμ. 162/23.7.2007 της εταιρείαςαξίας 5.490,00 - Ηλεκτρολογικό

υλικό

γ. Τιμολόγια , 686/18-7-2007 αξίας 6150,00€ ,687/18-7-2007 αξίας 1960,00€ , 688/18-7-2007 αξίας 2650,00€ , 697/31-7-2007 αξίας 200,00€ , 1266/18-7-2007 αξίας 850,00€ της επιχείρησηςκαι αφορούν πόρτες ασφαλείας .

δ. Τιμολόγια 74,2639,2041,2040 και 44 της επιχείρησηςσυνολικής αξίας 53.263,15€ και αφορούν την κατασκευή της ψευδοροφής .

ε. Τιμολόγια με αριθμούς 1119 ,1120 , 1121, 1085 ,1106, της επιχείρησης συνολικής αξίας 29.400,65 και αφορούν τον κλιματισμό .

ζ. Τιμολόγια με αριθμούς 712,655 , 657, 650 της επιχείρησηςσυνολικής αξίας 14180,90 και αφορούν Την εγκατάσταση αεραγωγών . η. Τιμολόγιο με αριθμό 7562 της επιχείρησηςαξίας 1051,80 € και αφορά σύστημα ασφαλείας.

θ. Τιμολόγια με αριθμούς 18136 ,18873 της επιχείρησης& τιμ 236 ,262 της επιχείρησης συνολικής αξίας 2102,04€ , που αφορούν την εγκατάσταση έργου πυροπροστασίας .

ι. ΤΔΑ 1182,224,39700 συνολικής αξίας 5854,80€ που αφορούν την εγκατάσταση συστήματος πυρασφάλειας.

Οι ισχυρισμοί δεν ευσταθούν διότι,

α. Τα στέγαστρα είναι θεμελιωμένα (με μπετόν) σταθερά με το έδαφος και δεν δύναται να μετατοπιστούν χωρίς ουσιαστική βλάβη .

β. Τα λοιπά τιμολόγια αφορούν υλικά και εργασία για την κατασκευή των εγκαταστάσεων που συνοδεύουν κάθε κτίριο προκειμένου να είναι λειτουργικό και ασφαλές και δεν μπορούν να χαρακτηριστούν κινητά γιατί κάθε εγκατάσταση αποτελεί ένα ενιαίο σύνολο απαραίτητο για την λειτουργία της οικοδομής ,

5. Τιμολόγια συνολικής αξίας 208.764,09€ (Τ.128,130,131,132) που έχει εκδώσει η επιχείρησηέχουν εκδοθεί μετά την έναρξη εργασιών του υποκαταστήματος , αφορούν εργασίες ασφαλοστρωσης είναι ειδικού τύπου με υψηλό κόστος δεν θα περιέλθουν σ αυτόν μετά την λήξη της μίσθωσης και δεν προσδίδουν καμιά αξία στο κυρίως κτίσμα .

Επίσης τιμολόγια (120,121,124.127,131,118,130, 132) συνολικής αξίας 103.614,61 που έχει εκδώσει η επιχείρησηκαι αφορούν εσκαφές , λόγω του μεγέθους τους δεν αφορούν την κατασκευή του κυρίως κτιρίου αλλά ειδικές εργασίες με την σημείωση ότι η μορφολογία του ακινήτου που εκμίσθωσε ήταν ομαλή.

Τέλος τιμολόγια συνολικής αξίας 30.487,49€ αφορούν ειδικές κατασκευές τοιχείων σε περιβάλλοντα χώρο εκτός της ιδιοκτησίας του σε χώρο που έχει' απαλλοτριωθεί από τον ΕΟΤ.

Οι ισχυρισμοί δεν ευσταθούν γιατί,

α. Τα υλικά και οι εργασίες ασφαλοστρωσης αποτελούν τεχνικό έργο το οποίο θεμελιώθηκε σταθερό με το έδαφος χωρίς να δύναται να αποχωριστεί και θα παραμείνει προς όφελος του μισθίου μετά την λήξη της μίσθωσης σύμφωνα με το άρθρο 11 του ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης που έχει υπογραφή .Τα τιμολόγια εκδόθηκαν σύμφωνα με αναλυτικές επιμετρήσεις που προηγήθηκαν και εκδόθηκαν νομότυπα μέχρι το τέλος της χρήσης που έγινε το έργο σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ.

β. Από την αυτοψία που διενεργήθηκε στο ακίνητο παρουσία του μηχανικού της μισθώτριας σε συνδυασμό με φωτογραφίες του ακινήτου πριν τις εκσκαφές και σήμερα , από τα τοιχεία που έχουν κατασκευαστεί περιμετρικά σε μεγάλο μέρος του ακινήτου και από τις αναλυτικές επιμετρήσεις προκύπτει ότι σε μεγάλο μέρος του ακινήτου το οριζόντιο επίπεδο κατέβηκε πάνω από 3 μέτρα και κατά συνέπεια οι εκσκαφές που έγιναν είναι δικαιολογημένες .

Περαιτέρω για τις εργασίες εκσκαφής χρησιμοποιήθηκαν πολλά μηχανήματα και όχι ένα . Το συγκεκριμένο έργο που πραγματοποίησε η επιχείρησηελέγχτηκε στα πλαίσια τακτικού ελέγχου της επιχείρησης το 2016 από την υπηρεσία μας και δεν διαπιστώθηκαν παραλήψεις παρατυπίες.

Τέλος όπως προκύπτει από την άδεια οικοδομής αλλά και από την αυτοψία που διενεργήθηκε στο ακίνητο καμιά κατασκευή δεν έχει γίνει στον περιβάλλοντα χώρο εκτός της ιδιοκτησίας του .

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Μετά από τα παραπάνω ο έλεγχος προσδιορίζει την αξία της οικοδομής και των τεχνικών έργων που έγιναν στο ακίνητο ιδιοκτησίας του κ.και του αδελφού τουστο ποσό του **1.665.052,286** όπως αυτό προκύπτει από τα επίσημα βιβλία και στοιχεία της μισθώτριας.....»

Επειδή η Δ.Ο.Υ Χανίων προέβη βάσει των στοιχείων που προσκόμισε ο προσφεύγων σε εμπεριστατωμένο έλεγχο στα επίσημα βιβλία και στοιχεία της μισθώτριας για να καταλήξει και να προσδιορίσει την αξία της οικοδομής και των τεχνικών έργων που έγιναν στο ακίνητο ιδιοκτησίας του κ.και του αδελφού τουστο ποσό του 1.665.052,28 ευρώ, η υπηρεσία μας κάνει δεκτό το ως άνω πόρισμα και απορρίπτει τον περί αντιθέτου ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Ως προς τον ισχυρισμό της παρόδου της αποκλειστικής, εκ του νόμου, προθεσμίας για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, το υπ' αριθμ./2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του κοινοποιήθηκε στις **07.03.2016**. Ακολουθώντας, και εντός της τασσόμενης εικοσαήμερης προθεσμίας, στις **23.03.2016** κατατέθηκαν και οι έγγραφες εξηγήσεις επί της διαφοράς οι οποίες έλαβαν τον αριθμό πρωτοκόλλου/2016. Εντούτοις, η φορολογική Αρχή προχώρησε στην έκδοση της Έκθεσης Μερικού Ελέγχου και των σχετικών Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού του φόρου στις **19.07.2016**, ήτοι τέσσερις μήνες από την εκπνοή της σχετικής προθεσμίας που θέτει το αρ. 28 του ν. 4174/13, ενώ του κοινοποιήθηκαν στις 09.09.2016.

Ο δυσμενής, δε, χαρακτήρας των εν λόγω διοικητικών πράξεων είναι πρόδηλος δεδομένου του καταλογισμού επιπλέον πρόσθετων φόρων και της άμεσης βεβαίωσης του καταλογιζόμενου ποσού προς είσπραξη.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 ν.4174/2013 η φορολογική διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου....».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η ως άνω τεθείσα προθεσμία δεν είναι αποκλειστική αλλά ενδεικτική και δεν άγει σε καμία περίπτωση σε ακύρωση των πράξεων της φορολογικής διοίκησης καθώς έχει τεθεί από το νομοθέτη προκειμένου να προσδιοριστεί ένα εύλογο χρονικό διάστημα εντός του οποίου θα πρέπει να δρα η φορολογική διοίκηση γεγονός που σε κάθε περίπτωση εξαρτάται από το πλήθος των υποθέσεων προς διεκπεραίωση. Εξάλλου σύμφωνα με την παγία αρχή του δημοσίου δικαίου, η οποία αποτυπώνεται στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 10 του ΚΔΔσίας, οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές. Αντιστοίχως, νομολογιακά γίνεται παγίως δεκτό ότι οι προθεσμίες που τάσσονται από το νόμο στη Διοίκηση προς ενέργεια είναι, κατά κανόνα, ενδεικτικές, αν δεν ορίζονται ρητώς ως αποκλειστικές ή δεν προκύπτει σαφώς αντίθετη βούληση του νομοθέτη, δηλαδή η Διοίκηση δύναται να ενεργήσει και μετά τη λήξη των πιο πάνω προθεσμιών μέσα σε εύλογο χρόνο (ενδεικτικά ΣτΕ 2993/2014, 2809/2012, βλ. επίσης ΣτΕ 3762/2009, 4311, 4876/2012).

Κατόπιν αυτού ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος και δεν γίνεται **αποδεκτός** .

Ως προς τον ισχυρισμό περί Εσφαλμένου υπολογισμού πρόσθετων φόρων από την φορολογική Αρχή .

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή υπολογίζει πρόσθετους φόρους με ποσοστό 3% ανά μήνα καθυστέρησης εσφαλμένα δεδομένου ότι οι πρόσθετοι φόροι έπρεπε να υπολογισθούν σε ποσοστό 2% επί του φόρου με ανώτατο όριο το 120% του κυρίου φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 24 του νόμου 3296/2004 (ΦΕΚ Α 253) και ισχύει , ορίζεται ότι: «1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Επειδή, όπως προκύπτει και από τις σχετικές προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού που εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ Χανίων , η φορολογική Αρχή υπολόγισε τους πρόσθετους φόρους με ποσοστό 3% ανά μήνα καθυστέρησης και όχι με 2% σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις γεγονός που γίνεται αποδεκτό και από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ Χανίων σύμφωνα με το έγγραφο των αιτιολογημένων απόψεων που εστάλει στην υπηρεσία μας .

Επομένως γίνεται δεκτός ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος και οι προσαυξήσεις των προσβαλλόμενων πράξεων πρέπει να τροποποιηθούν για τα οικ έτη 2012, 2013 και 2014 με τα κάτωθι ποσοστά προσαυξήσεων με βάσει την ημερομηνία έκδοσης των πράξεων στις 17/07/2016

Οικ. Έτος	Προθεσμία υποβολής Δηλώσεων	Μήνες	Συντελεστής Προσαύξησης	Ποσοστό Προσαύξησης
2008		98	2%	120%
2009		86	2%	120%
2010		73	2%	120%
2011	15/06/2011	62	2%	120%
2012	30/06/2012	49	2%	98%
2013	30/06/2013	37	2%	74%
2014	30/06/2014	25	2%	50%

Ως προς τον ισχυρισμό περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για την επιβολή φόρου εισοδήματος , έκτακτης εισφοράς του άρθρου 5 Ν. 3833/2010 (Διαχειριστική περίοδος 01.01.2009 έως 31.12.2009) και Έκτακτης Εισφοράς Φυσικού Προσώπου Άρθρου 18 Ν. 3758/2009 (Διαχειριστική περίοδος 1.01.2007 έως 31.12.2007) των οικ. ετών 2008, 2009, 2010.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 § 2 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι « **2.** Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: **α)** από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, **β)** η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή **γ)** περιέλθουν σε γνώση του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 4 περ. β του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι « **4.** Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας**, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 § 11 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες 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. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή στην υπό κρίση υπόθεση ο έλεγχος διενεργήθηκε στα εισοδήματα του προσφεύγοντος μετά από νέα στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και προέκυψαν από έλεγχο που έγινε στην επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ η

οποία πραγματοποιήσει κατασκευαστικές εργασίες κατά την ανέγερση του υπό έλεγχο ακίνητου για λογαριασμό της επιχείρησης «..... και τη διαπίστωση ότι οι υποβληθείσες δηλώσεις του ελεγχόμενου και το έντυπο Ε2 που συνοδεύει τις δηλώσεις των ετών 2007 - 2013 είναι ανακριβείς γιατί δεν δηλώθηκε εισόδημα από οικοδομές σύμφωνα με το άρθρο 21§1 εδ. β του ν. 2238/1994.

Κατά συνέπεια έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των περιπτώσεων α και β του άρθρου 68§2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 84§4β του ν. 2238/1994 και το δικαίωμα του δημοσίου παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, ήτοι, για τη χρήση 2007 την 31/12/2018, για τη χρήση 2008 την 31/12/2019, για τη χρήση 2009 την 31/12/2020 και ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19/07/2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ Χανίων επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, καθώς και οι διαπιστώσεις βάσει των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/07-10-2016 ενδικοφανούς προσφυγής, του, κατοίκουΝ. Χανίων, ΤΚ 73100, με ΑΦΜ, κατά **1)** Της υπ' αριθ./**19.07.2016** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2008** (Εισοδήματα από 01.01.2007 έως 31.12.2007), **2)** Της υπ' αριθ./**19.07.2016** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2009** (Εισοδήματα από 01.01.2008 έως 31.12.2008), **3)** Της υπ' αριθ./**19.07.2016** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2010** (Εισοδήματα από 01.01.2009 έως 31.12.2009), **4)** Της υπ' αριθ./**19.07.2016** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2011** (Εισοδήματα από 01.01.2010 έως 31.12.2010), **5)** Της υπ' αριθ./**19.07.2016** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2012** (Εισοδήματα από 01.01.2011 έως 31.12.2011), **6)** Της υπ' αριθ./**19.07.2016** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2013** (Εισοδήματα από 01.01.2012 έως 31.12.2012), **7)** Της υπ' αριθ./**19.07.2016** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2014** (Εισοδήματα από 01.01.2013 έως 31.12.2013), του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χανίων

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :**

ΧΡΗΣΗΣ 2007 (Οικ. Έτος 2008)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	67.062,49	107.440,01	107.440,01	40.377,52
	της συζύγου	4.343,48	4.343,48	4.343,48	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	20.638,54	37.334,56	37.334,56	16.696,02
Προκαταβολή φόρου		11.351,20	11.351,20	11.351,20	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		2.164,34	3.413,13	3.413,13	1.248,79
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		432,87	682,63	682,63	249,76
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ 120%			20.035,22	20.035,22	20.035,22
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			1.498,55	1.498,55	1.498,55
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			299,71	299,71	299,71
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Έκτακτη Εισφορά		1.000,00	3.000,00	3.000,00	2.000,00
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	35.586,95	77.615,00	77.615,00	42.028,05
	για επιστροφή				

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :**

ΧΡΗΣΗΣ 2008 (Οικ. Έτος 2009)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	77.975,15	118.352,67	118.352,67	40.377,52
	της συζύγου	5.812,58	5.812,58	5.812,58	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	12.501,24	29.276,65	29.276,65	16.775,41
Προκαταβολή φόρου		13.118,84	13.118,84	13.118,84	0
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		2.433,02	3.681,81	3.681,81	1.248,79
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		486,60	736,36	736,36	249,76
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ 120%			20.130,49	20.130,49	20.130,49
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			1.498,55	1.498,55	1.498,55
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			299,71	299,71	299,71
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	28.539,70	68.742,41	68.742,41	40.202,71
	για επιστροφή				

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :**

ΧΡΗΣΗΣ 2009 (Οικ. Έτος 2010)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	79.438,93	119.816,45	119.816,45	40.377,52
	της συζύγου	5.045,63	5.045,63	5.045,63	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	10.095,63	26.871,03	26.871,03	16.775,40
Προκαταβολή φόρου		12.767,96	12.767,96	12.767,96	0
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		2.292,79	3.741,58	3.741,58	1.248,79
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		498,56	748,32	748,32	249,76
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ 120%			20.130,48	20.130,48	20.130,48
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			1.498,55	1.498,55	1.498,55
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			299,71	299,71	299,71
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Έκτακτη Εισφορά			1.244,22	1.244,22	1.244,22
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	25.854,94	67.301,85	63.762,35	41.446,91
	για επιστροφή				

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :**

ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	80.664,56	121.042,08	121.042,08	40.377,52
	της συζύγου	12.313,23	12.313,23	12.313,23	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	10.844,09	28.671,61	28.671,61	17.827,52
Προκαταβολή φόρου		12.986,63	12.986,63	12.986,63	0
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		2.554,67	3.741,58	3.741,58	1.186,91
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		510,93	748,32	748,32	237,39
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ 120%			21.393,02	21.393,02	21.393,02
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			1.424,29	1.424,29	1.424,29
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			284,87	284,87	284,87
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		8,37	8,37	8,37	
Έκτακτη Εισφορά					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	26.896,32	69.250,32	69.250,32	42.354,00

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :**

ΧΡΗΣΗΣ 2011 (Οικ. Έτος 2012)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	88.175,37	128.552,89	118.896,69	40.377,52
	της συζύγου	8.550,00	8.550,00	4.674,00	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	17.122,54	35.949,98	33.391,72	18.827,44
Προκαταβολή φόρου		16.528,72	16.528,72	16.528,72	0
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		2.676,86	3.925,65	3.925,65	1.248,79
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		535,37	785,13	785,13	249,76
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 49 μήνες x 2% = 98%			22.592,93	18.450,89	18.450,89
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			1.498,55	1.223,81	1.223,81
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			299,71	244,76	244,76
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		7,87			
Εισφορά Αλληλεγγύης		2.645,26	5.142,12	5.142,12	2.496,86
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	39.516,62	86.730,66	82.258,93	42.742,31
	για επιστροφή				

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :**

ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 2013)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	79.781,90	120.159,42	120.159,42	40.377,52
	της συζύγου	2.625,49	2.625,49	2.625,49	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	9.256,91	27.664,68	27.664,68	18.407,77
Προκαταβολή φόρου		14.160,65	14.160,65	14.160,65	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		2.418,51	3.667,30	3.667,30	1.248,79
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		483,70	733,46	733,46	249,76
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 37 μήνες x 2% = 74%			19.328,16	13.621,75	13.621,75
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			1.311,23	924,10	924,10
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			262,25	184,82	184,82
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		4,70	4,70	4,70	0
Εισφορά Αλληλεγγύης		2.393,46	4.806,38	4.806,38	2.412,92
Έκπτωση					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	28.714,42	71.938,81	65.767,84	36.987,09
	για επιστροφή				

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :**

ΧΡΗΣΗΣ 2013 (Οικ. Έτος 2014)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	79,608,43	119.985,95	119.985,95	40.377,52
	της συζύγου	152,34	152,34	152,34	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	11.747,37	26.320,75	26.320,75	14.573,38
Προκαταβολή φόρου		14.244,80	14.244,80	14.244,80	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		2.411,10	3.659,89	3.659,89	1.248,79
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		482,22	731,98	731,98	249,76
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 25 μήνες x 2% = 50%			10.930,04	7.286,69	7.286,69
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			936,59	624,39	624,39
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			187,32	124,88	124,88
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		7,69	7,69		
Εισφορά Αλληλεγγύης		2.388,37	4.799,59	4.799,59	2.411,22
Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	31.281,55	61.818,65	57.792,97	26.519,11
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 με υποχρέωση.