



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 31-10-2016

Αριθμός απόφασης:3623

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών 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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου «.....» «.....» κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί της με αριθμ. πρωτ. «.....»18-02-2016 αίτησής του με θέμα την τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», 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:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ της με αριθμ. πρωτ. «.....»/18-02-2016 αίτησης του προσφεύγοντος με θέμα την τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του, οικονομικού έτους 2010, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης στην ως άνω φορολογική δήλωση.

Η ως άνω τροποποιητική δήλωση αφορά την διαγραφή, από την φορολογική αρχή του ποσού που αναγράφεται στον Κωδικό 737 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του προσφεύγοντος, καθώς το εν λόγω ποσό έχει ήδη μεταφέρει η φορολογική αρχή στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2010 των γονέων του.

Στην ως άνω αίτησή του ο προσφεύγων αναφέρει ως σχετικά : α) το υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/21-03-2013 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ και β) το υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/22-01-2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

1) Να ακυρωθεί άλλως να τροποποιηθεί η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, επί της με αριθμ. πρωτ. «.....»/18-02-2016 αίτησής του με θέμα την τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του, οικονομικού έτους 2010.

2) Να γίνει δεκτή, η ως άνω αίτησή του και να διαγραφεί από την φορολογική αρχή, το ποσό που αναγράφεται στον Κωδικό 737 της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, του οικονομικού έτους 2010, καθώς το εν λόγω ποσό έχει ήδη μεταφερθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος ιδίου οικονομικού έτους, των γονέων του.

3) Την επιστροφή ποσού 5.358,77 € το οποίο αντιστοιχεί στον αχρεωστήτως καταβληθέντα από τον προσφεύγοντα φόρο εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, ισχυριζόμενος ότι:

Μη νόμιμα η φορολογική αρχή απέρριψε το ανωτέρω αίτημα του προσφεύγοντος, δεδομένου ότι δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμά του να ζητήσει επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 καθόσον η καθυστέρηση εκκαθάρισης, από την Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, της δήλωσης φόρου εισοδήματος των γονέων του για το οικονομικό έτος 2010 με την προσθήκη των δαπανών ανέγερσης του ακινήτου του προσφεύγοντος, για το χρονικό διάστημα πέραν της τριετίας, οφείλεται σε υπαιτιότητα της εν λόγω Δ.Ο.Υ. και ουδόλως σχετίζεται με την αδράνεια του ιδίου. Η καθυστέρηση αυτή, αποτελεί αιτία επελεύσεως επιγενόμενου λόγου, για την κρινόμενη υπόθεση και συνεπώς η παραγραφή τού ως άνω δικαιώματος του προσφεύγοντος να ζητήσει επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 αρχίζει από το χρόνο της εκκαθάρισης της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας του πατέρα του, από την Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ. Συγκεκριμένα:

Με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1005/10-01-2003 με την οποία κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ. 656/2002 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε δεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών αναφορικά με τις απαιτήσεις κατά του Δημοσίου, οι οποίες είναι « αρχήθεν » αχρεωστήτως καταβληθείσες, προβλέπεται τριετής παραγραφή από την καταβολή αυτών(εδ. α της παρ. 2 του

άρθρου 90 του ν. 2362/1995), ενώ στην περίπτωση που η καταβολή είναι κατ' αρχήν νόμιμη, αλλά εκ των υστέρων προκύπτει λόγος αξίωσης, η παραγραφή αρχίζει από το χρονικό σημείο « επελεύσεως του επιγενόμενου λόγου». Ειδικότερα με την ως άνω Γνωμοδότηση γίνεται δεκτό ότι « όταν η καταβολή παρίσταται νόμιμη κατά το χρόνο που γίνεται, η δε απόδοση των καταβληθέντων αξίωση προκύπτει από επιγενόμενους λόγους, η παραγραφή αρχίζει, κατά τη γενική αρχή του άρθρου 251 Α.Κ., από του χρονικού σημείου επελεύσεως του επιγενόμενου λόγου, αφότου και γεννάται η αξίωση για αναζήτηση των αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων .

Εξάλλου από την διοίκηση έγινε δεκτό (ΔΕΦ Α 1113137 ΕΞ 2015 τμ Α' Δ/σης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας Υπ. Οικονομικών) ότι εμπρόθεσμη δήλωση που εκκαθαρίστηκε από τη Δ.Ο.Υ. καθυστερημένα και με δεδομένο ότι δεν υπήρξε αδράνεια από το φορολογούμενο ως προς την υποβολή της δήλωσης και η καθυστέρηση στην εκκαθάριση οφείλεται σε υπαιτιότητα της υπηρεσίας, τότε η εκκαθάριση αυτή αποτελεί αιτία « επελεύσεως του επιγενόμενου λόγου» και συνεπώς η παραγραφή αρχίζει από το χρόνο της εκκαθάρισης.

Η καθυστέρηση εκκαθάρισης της δήλωσης φόρου εισοδήματος των γονέων του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος 2010 με την προσθήκη των δαπανών ανέγερσης του ακινήτου του προσφεύγοντος, για το χρονικό διάστημα πέραν της τριετίας, από την Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, οφείλεται σε υπαιτιότητα της εν λόγω Δ.Ο.Υ. και ουδόλως σχετίζεται με την αδράνεια του προσφεύγοντος.

Συνεπεία των παραπάνω ήταν να μην μπορεί να γίνει νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του προσφεύγοντος, χωρίς τις δαπάνες ανέγερσης ακινήτου, αφού πλέον προστέθηκαν στη φορολογική δήλωση των γονέων του προσφεύγοντος.

Εφόσον επομένως η καθυστέρηση εκκαθάρισης της φορολογικής δήλωσης του προσφεύγοντος οφείλεται σε γεγονός, για το οποίο ουδεμία ευθύνη φέρει ο ίδιος, το χρονικό διάστημα από το οποίο αρχίζει η τριετής προθεσμία, εντός της οποίας μπορεί να ζητήσει ο προσφεύγων επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, αρχίζει από της ελεύσεως του επιγενόμενου λόγου, ήτοι από το χρόνο εκκαθάρισης της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 των γονέων του προσφεύγοντος και επομένως είναι εσφαλμένη η εκτίμηση της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, περί παραγραφής του δικαιώματος, από τον προσφεύγοντα, της επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων επικαλείται και συνυπέβαλε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, τα ως κάτωθι:

α) το υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» 21-03-2013 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ προς την Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, με το οποίο διαβιβάστηκαν, από την πρώτη Δ.Ο.Υ. στην δεύτερη, θεωρημένα αντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005, 2007, 2010 και 2011 του προσφεύγοντος προκειμένου να συσχετισθούν με τις δηλώσεις των γονιών του καθόσον ο πατέρας του προσφεύγοντος «.....», Α.Φ.Μ., «.....» υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στην Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για την δαπάνη αγοράς και ανέγερσης ακινήτου έχει ο γονέας με το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα και

β) το υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» /22-01-2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ προς την Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, με το οποίο η πρώτη Δ.Ο.Υ., ενημέρωσε την δεύτερη ως προς την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005, 2007, 2010 και 2011 του φορολογούμενου «.....», Α.Φ.Μ., «.....», πατέρα του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τα ισχύοντα με το άρθρο 5 παρ. 3 Ν. 2238/1994 και την ΠΟΛ. 1198/2-7-1996.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν.2238/1994 περί μεταφοράς φορολογητέας ύλης ορίζεται :

«1. Αν φορολογητέα ύλη έχει περιληφθεί από το φορολογούμενο σε διαχειριστικό έτος άλλο από αυτό στο οποίο ανήκει, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προβαίνει σε ανάλογη τροποποίηση των φορολογικών εγγραφών των ετών, τα οποία αφορά. Αν η φορολογική εγγραφή του έτους, στο οποίο ανήκει η φορολογητέα ύλη, έχει γίνει τελεσίδικη, αυτή δεν τροποποιείται, αλλά ο κύριος φόρος που αναλογεί, προστίθεται στο φόρο του κρινόμενου έτους, προσαυξημένος με τον τυχόν πρόσθετο φόρο, προσαύξηση ή πρόστιμο ή κατά περίπτωση εκπίπτει από το φόρο αυτού του έτους. Αν τα ποσά που προστίθενται στο κρινόμενο έτος αντιπροσωπεύουν δαπάνες ή εκπτώσεις ή αφορολόγητα ποσά που ανήκουν σε προηγούμενα διαχειριστικά έτη ή έσοδα τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία σε προηγούμενα διαχειριστικά έτη, δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος, προσαύξηση ή πρόστιμο στο φόρο ο οποίος αναλογεί σε αυτά τα ποσά που προστίθενται στο κρινόμενο έτος.

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η φορολογητέα ύλη φορολογήθηκε στο όνομα προσώπου, το οποίο σύμφωνα με το νόμο δεν έχει φορολογική υποχρέωση γι' αυτή τη φορολογητέα ύλη. Σε αυτή την περίπτωση ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, όταν διαπιστώσει την πλάνη, προβαίνει σε νέα εγγραφή στο όνομα του πραγματικού υπόχρεου. Η τελεσιδικία της νέας εγγραφής, στο όνομα του πραγματικού υπόχρεου, αποτελεί λόγο τροποποίησης ή ακύρωσης ή, κατά περίπτωση, αναθεώρησης της παλιάς εγγραφής, καθόσον αφορά τη φορολογητέα ύλη η οποία περιλήφθηκε στη νέα εγγραφή.

3. Κατά την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων παραγράφων δεν ισχύουν:

α) οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια των οικείων φορολογικών εγγραφών και

β) η προθεσμία που ορίζεται από τις διατάξεις του νόμου περί εισπράξεως δημοσίων εσόδων για την επιστροφή ή το συμψηφισμό φόρων, γενικά, που καταβλήθηκαν αχρεωστήτως.»

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγρ.3 και 4 του άρθρου 5 του ιδίου νόμου, περί φορολογίας των εισοδημάτων των συζύγων και των ανήλικων τέκνων, ορίζεται :

«1., 2.....,

3. Το εισόδημα των ανήλικων τέκνων προστίθεται στα εισοδήματα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα και φορολογείται στο όνομα του. Αν οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, το εισόδημα του ανήλικου τέκνου προστίθεται στο εισόδημα του πατέρα και φορολογείται στο όνομα του. Αν ο υπόχρεος γονέας δεν έχει τη γονική μέριμνα, το εισόδημα προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου γονέα και φορολογείται στο όνομα του.

Τα προηγούμενα εδάφια έχουν εφαρμογή και στην περίπτωση που το εισόδημα των ανηλικών τέκνων προέρχεται από ακίνητα που περιήλθαν σε αυτά από ανιόντες, στους οποίους είχαν μεταβιβασθεί από τους γονείς των ανηλικών.

4. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν εφαρμόζονται για τα εισοδήματα τα οποία προκύπτουν από:

α) την παροχή εργασίας του ανήλικου τέκνου, με σχέση εξαρτημένης ή ανεξάρτητης εργασίας ή μίσθωσης έργου,

β) περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικό τέκνο από κληρονομιά,

γ) περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικό τέκνο από χαριστικές παροχές, εκτός από εκείνα που προέρχονται από χαριστικές παροχές γονέα του,

δ) περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από χαριστικές παροχές, που έγιναν σε αυτό από γονέα του, ο οποίος έχει αποβιώσει κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από αυτά τα περιουσιακά στοιχεία,

ε) συντάξεις που απονεμήθηκαν στο ανήλικο τέκνο, λόγω θανάτου του πατέρα του ή της μητέρας του και

στ) περιουσιακά στοιχεία που με βάση δικαστική απόφαση περιέρχονται στο ανήλικο, ως υποκατάστατα στοιχείων που αναφέρονται στις προηγούμενες περιπτώσεις αυτής της παραγράφου.

Για τα εισοδήματα αυτά το ανήλικο τέκνο έχει δική του φορολογική υποχρέωση, με εξαίρεση το εισόδημα από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτό από χαριστικές παροχές από τους γονείς του, καθώς και το αντίστοιχο υποκατάστατο τους.

Το εισόδημα από περιουσιακό στοιχείο που περιήλθε στο ανήλικο με χαριστική παροχή γονέα του φορολογείται στο όνομα του γονέα που το παραχώρησε. Αν η αξία του υποκατάστατου υπερβαίνει την αξία του περιουσιακού στοιχείου το οποίο εκποιήθηκε, το εισόδημα που προκύπτει θεωρείται ότι αποτελεί μέρος χαριστικής παροχής που έγινε στο τέκνο από το γονέα του που έχει το μεγαλύτερο ποσό εισοδήματος και φορολογείται, επιμεριζόμενο αναλόγως, στο όνομα αυτού του γονέα.

Σε περίπτωση που για το ανήλικο τέκνο, συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις α' έως στ' της παραγράφου αυτής, τότε στην υποβαλλόμενη δήλωσή του περιλαμβάνεται και το εισόδημα που προέρχεται από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτό από χαριστικές παροχές από τους γονείς του, καθώς και το αντίστοιχο υποκατάστατό τους.»

Επειδή, με τις διατάξεις της περιπτ. ββ' της παραγρ.γ' του άρθρου 17 του ίδιου νόμου, περί δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, όπως αυτές ίσχυαν κατά το κρινόμενο οικονομικό έτος 2010, ορίζεται :

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

α).....,β).....,

γ) Αγορά ή 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.1249/1982. Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται:

αα) Το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

ββ) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων. Εξαιρείται η δαπάνη για ανέγερση οικοδομής από επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών. Επίσης, εξαιρείται η δαπάνη για την αγορά από ενήλικο, με δικαίωμα πλήρους κυριότητας, καθώς και η ανέγερση από αυτόν οικοδομής, ως πρώτης κατοικίας, εφόσον η επιφάνειά της δεν υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα. Αν η επιφάνεια της οικοδομής υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα, λαμβάνεται υπόψη η δαπάνη που αντιστοιχεί στην επιφάνεια πάνω από τα εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα. "Κατά την εφαρμογή των δύο προηγούμενων εδαφίων δεν θεωρείται ότι αποκτάται πρώτη κατοικία, αν ο υπόχρεος, ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξ ολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε άλλη οικία ή οικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αντιστοιχεί

υπερβαίνει τα εβδομήντα (70) τ.μ.. Η επιφάνεια αυτή προσαυξάνεται κατά είκοσι (20) τ.μ. για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα και κατά είκοσι πέντε (25) τ.μ. για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα που βαρύνουν τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο.

δ)....., ε), στ)..... »

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία και έγγραφα του φακέλου, προκύπτει ότι,:

1) Υπεβλήθη για τον ανήλικο προσφεύγοντα «.....», ΑΦΜ: «.....», ημερομηνία γέννησης 07-09-1995, από τον κηδεμόνα του, εκπρόθεσμα στις 23-12-2011 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2010, με την οποία δήλωσε:

- Στον κωδ. 737 «Από δαπάνη που καταβάλατε για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης» του εντύπου Ε1, ποσό 38.519,02 €.
- Στον κωδ. 787 «Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο» του εντύπου Ε1, ποσό 7.741,71 €.

Με βάση την εν λόγω δήλωση, εκδόθηκε το με αριθμ. ειδ/σης «.....» εκκαθαριστικό σημείωμα, με το οποίο προσδιορίστηκε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων-φορολογητέο εισόδημα ποσού 31.810,78 € και προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους 5.358,77 €.

2) Το ποσό του κωδ. 737 του εντύπου Ε1 ύψους 38.519,02 €, αφορά σε δαπάνη ανέγερσης οικοδομής στην «.....» (αρ. αδείας «.....»/05) στο όνομα του ανηλίκου προσφεύγοντος, που αντιστοιχεί στην επιφάνεια αυτής άνω των 120 τ.μ..

Συνολική δαπάνη ανέγερσης οικοδομής με βάση τα παραστατικά: 51.661,80 €

Συνολική επιφάνεια οικοδομής: 458,57 τ.μ.

Δαπάνη που αναλογεί στα 120 τ.μ.: 13.519,02 €

Δαπάνη που αναλογεί στην επιφάνεια πλέον των 120 τ.μ. – κωδ. 737 Ε1 : 38.142,78 €

3) Η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την φορολογία εισοδήματος του πραγματικού υπόχρεου στην φορολογία της ως άνω φορολογητέας ύλης, ήτοι του γονέα του με το μεγαλύτερο εισόδημα, λαμβάνοντας υπόψη τα αποσταθθέντα σε αυτήν στοιχεία με το υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/21-03-2013 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, προέβη στο ίδιο οικον. έτος 2010 σε νέα εγγραφή στο όνομα της μητέρας του προσφεύγοντος «.....», ΑΦΜ: «.....», ως πραγματικού υπόχρεου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ.3 του άρθρου 5 του ν.2238/1994 και της παραγρ. 2 του άρθρου 72 του ίδιου νόμου, κατά το ποσό των 38.142,78 € και εξέδωσε το με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα.

Επειδή, στην κρινόμενη υπόθεση δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι ως άνω αναφερόμενες διατάξεις του τρίτου εδαφίου της περίπτ. ββ' της παραγρ. γ' του άρθρου 17 του ν. 2238/1994 περί εξαίρεσης από το τεκμαρτό φορολογητέο εισόδημα δαπάνης για ανέγερση από τον προσφεύγοντα οικοδομής ως πρώτης κατοικίας έως εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικών μέτρων, αφού αυτός ήταν ανήλικος.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, προέβη στο οικον. έτος 2010 σε νέα εγγραφή στο όνομα της μητέρας του προσφεύγοντος «.....», ΑΦΜ: «.....», με μεταφορά φορολογητέας ύλης από δαπάνες ανέγερσης οικοδομής κατά το ποσό 38.519,02 € αντί του ορθού ποσού 51.661,80 €.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/01-06-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», Α.Φ.Μ. «.....».

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

Οικ. Έτος 2010:

Ποσό Πληρωμής: 5.358,77 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοπ. Εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2010

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

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

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ Α3 ΤΜΗΜΑΤΟΣ

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ANNA MARTINH

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, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).