



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

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 12/09/2016

Αριθμός απόφασης: 3066

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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. 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.
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου εξωτερικού, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		232.417,51
2				Εισόδημα		41.592,30

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 105.655,17 €, πλέον 126.786,20 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 18.905,59 €, πλέον 22.686,71 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Οι ανωτέρω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκαν διότι σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η πώληση ακινήτων, που πραγματοποίησε ο προσφεύγων κατά τα έτη και, είναι εμπορικές πράξεις του άρθρου 28 του ν. 2238/1994 και πραγματοποιήθηκαν με σκοπό την επίτευξη κέρδους.

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

1) Παραγραφή του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου προς επιβολή φόρων για όλες τις διαχειριστικές περιόδους μέχρι και

2) Έλλειψη υπογραφής των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων και της συμπροσβαλλόμενης εκθέσεως ελέγχου, από όλα τα αρμόδια όργανα τα οποία συνέπραξαν κατά την έκδοσή της.

3) Πλημμελής κοινοποίηση αντιγράφου αντί πρωτοτύπου της προσβαλλομένης και της συμπροσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου.

4) Εσφαλμένη προσαύξηση των δηλωθέντων εισοδημάτων μου των ελεγχόμενων χρήσεων και

5) Θα πρέπει να ληφθεί υπόψη και να αφαιρεθεί ο φόρος αυτόματου υπερτιμήματος ύψους 20.482,81 ευρώ που κατέβαλλα με την με αριθμό Δήλωση Φόρου Αυτόματου Υπερτιμήματος που υπεβλήθη στην Δημόσια Οικονομική ΥπηρεσίαΑττικής.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 11 Ν. 3513/.....(ΦΕΚ Α' 265) ορίζεται ότι « Με το άρθρο 11 του ν. 3513/.....(ΦΕΚ Α' 265) που αναφέρεται στην παράταση των προθεσμιών παραγραφής, προβλέπεται ότι οι προθεσμίες παραγραφής για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών που λήγουν στις 31/12/.....και 31/12/2007 παρατείνονται μέχρι 31/12/....., δηλαδή για δύο και ένα έτη αντίστοιχα από τη λήξη τους.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 29 του Ν. 3697/.....(ΦΕΚ Α'194) ορίζεται ότι

«Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12....., ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.....»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 10 του Ν. 3790/09(ΦΕΚ Α'143) ορίζεται ότι «Με το άρθ. 10 του ν. 3790/09(ΦΕΚ Α' 143) παρατάθηκαν μέχρι 30/6/2010 οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν την 31/12/..... Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000, 2001 και 2002, καθώς και της χρήσης 2003, για έξι μήνες και πλέον όλες αυτές οι χρήσεις παραγράφονται την 30/6/2010.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρουτου Ν. 3842/2010 /09(ΦΕΚ 58/ 2010) ορίζεται ότι «Με το άρθ.του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ_58/ 2010) Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2010.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ 7 Ν. 3888/2010) (ΦΕΚ 175^Α) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2011.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/2011 (ΦΕΚ 180Α) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/2012 ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4203/2013 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, **που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη** από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή **θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013** εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. ».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 87 Ν 4316/2014 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, **που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος** από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών, η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή **θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014** εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. ».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4337/2015 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.».

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 έκδοση 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 σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η με αρ.εντολή ελέγχου αποτελεί τροποποίηση της με αρ.κατόπιν του με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Λ.έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου για το έτος δεν έχει παραγραφεί και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις και η έκθεση ελέγχου είναι ακριβή αντίγραφα (την ίδια ημέρα) των πρωτοτύπων, όπως βεβαιώνεται από τον ελεγκτή υπάλληλο Επιπλέον έχει τεθεί επ' αυτών η στρογγυλή σφραγίδα του Ελληνικού Δημοσίου και η σχετική υπογραφή του ελεγκτή υπαλλήλου. Συνεπώς αυτά (έκθεση ελέγχου και προσβαλλόμενες πράξεις) έχουν ισχύ πρωτοτύπου, παράγουν τεκμήριο γνησιότητας και ως δημόσια έγγραφα μπορούν να προσβληθούν μόνο επί πλαστότητι.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί μη σύννομης έκδοσης της προσβαλλόμενης διοικητικής πράξης και της έκθεσης ελέγχου πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 28 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:« **1.** Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα που αναφέρονται στο άρθρο 48. **2.** Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο (2) χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

3. Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:

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

Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς. Ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/19.....(ΦΕΚ 43 Α'). Αν όμως το τίμημα που

αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:

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

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

Ως προς την πώληση του ακινήτου επί της οδού

Ο προσφεύγων με το υπ' αριθμόσυμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Αθηνών, απέκτησε το 35% της πλήρους κυριότητας οριζοντίων ιδιοκτησιών (επαγγελματικού ακινήτου που αποτελείται από ένα κατάστημα, μια αποθήκη και δυο θέσεις στάθμευσης αυτοκινήτων) σταεπί της Από το ίδιο συμβόλαιο προκύπτει ότι καταβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ.Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτου ύψους 37.905,35€ για το κατάστημα (διπλότυπο είσπραξης), 2.197,75 € για την αποθήκη (διπλότυπο είσπραξης) και 2.587,08 € συνολικά για τις δυο θέσεις στάθμευσης (διπλότυπο είσπραξης). Επίσης κατεβλήθησαν τέλη και δικαιώματα δικηγόρου ύψους 4.922,23 €. Συνολικά η αξία κτήσης του ακινήτου που αναλογεί στον υπόχρεο ανέρχεται σε **156.760,00 €**.

Ο προσφεύγων με το με αριθμόσυμβόλαιο του Συμβολαιογράφου Αθηνών, πούλησε μαζί με τους υπόλοιπους συνιδιοκτήτες, (γονείς και αδελφός του προσφεύγοντος) ολόκληρο το ανωτέρω ακίνητο, συνολικού ποσού 1.060.000,00 €, το δε ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα για το 35% της πλήρους κυριότητας είναι **371.000,00 €**.

Επειδή σύμφωνα με το με Αρ. Πρωτ.:έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρεται ότι:« η πώληση οικοπέδων τα οποία αποκτήθηκαν από επαχθή αιτία από κοινού και εξ αδιαιρέτου από φυσικά πρόσωπα χωρίς να έχουν συστήσει εταιρία, συνιστά εμπορική επιχείρηση και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε.. Εν τοις πράγμασι, τα φυσικά πρόσωπα αποτελούν τους εταίρους άτυπης εταιρίας, η οποία στερείται νομικής προσωπικότητας καθόσον δεν υφίσταται έγκυρο συστατικό έγγραφο και δεν τηρούνται οι όροι δημοσιότητας που ο νόμος τάσσει.»

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι το ανωτέρω ακίνητο ήταν μισθωμένο και επικαλούμενος τοέγγραφο, και ως εκ τούτου η πώληση δεν αποσκοπούσε στην επίτευξη κέρδους, όμως το ανωτέρω έγγραφο αναφέρεται για τις επιχειρήσεις του άρθρου 34 του Ν.2238/1994 και συγκεκριμένα το έγγραφο αναφέρει ως εξής:« Ύστερα από τα πιο πάνω, στην περίπτωση, που αναφέρεσθε, της ανεγειρόμενης πολυώροφης οικοδομής (πολυκατοικίας), από ιδιώτη φυσικό πρόσωπο, με σκοπό την πώληση, αποκτάται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, που φορολογείται σύμφωνα με τις ειδικές διατάξεις του άρθρου 34 του Κ.Φ.Ε..

Σε περιπτώσεις όμως, που ο κατασκευαστής αυτός, δεν προβαίνει σε πωλήσεις όλων των κατασκευαζόμενων διαμερισμάτων, αλλά ορισμένα από αυτά, είτε ιδιοκατοικεί, είτε παραχωρεί δωρεάν στα τέκνα του ή **τέλος εκμεταλλεύεται αυτά διαφορετικά (εκμίσθωση)**, η αξία των διαμερισμάτων αυτών δεν προσauξάνει τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 34 του Κ.Φ.Ε., καθότι ελλείπει το στοιχείο του κέρδους (σχετ.1144735/1944/Α0012/31.1.1994 έγγραφό μας).

Όμως το κέρδος που, τυχόν, θα προκύψει από την πώληση μελλοντικά των προαναφερόμενων διαμερισμάτων, αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε. (Π.21336/ΠΟΛ. 269/19.12.1960 διαταγή μας).».

Επειδή, οι οριζόντιες ιδιοκτησίες (επαγγελματικό ακίνητο) πουλήθηκαν στο σύνολό τους σε πολύ μικρό χρονικό διάστημα από την αγορά, δύο (2) έτη και ότι από την πώληση των εν λόγω οριζοντίων ιδιοκτησιών απεκόμισε πολύ υψηλό τίμημα, το οποίο σύμφωνα με τα συμβόλαια που συνετάγησαν, ανέρχεται στο ανωτέρω ποσό, η πώληση των οριζοντίων ιδιοκτησιών είχε ως σκοπό την απόκτηση κέρδους, χωρίς να ασκεί εν προκειμένω επιρροή το γεγονός ότι ο προσφεύγων χρησιμοποίησε το ποσό των 355.000,00 € που απεκόμισε για την εξόφληση του δανείου προς την τράπεζα, καθώς και το γεγονός ότι το ακίνητο ήταν μισθωμένο.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ορθώς η φορολογική αρχή θεώρησε ότι το κέρδος που προκύπτει από την αγοραπωλησία των παραπάνω ανεξάρτητων οριζοντίων ιδιοκτησιών και το οποίο ο έλεγχος έκρινε ότι έχει τα χαρακτηριστικά στοιχεία εισοδήματος εξ εμπορικών επιχειρήσεων και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 28 του Ν. 2238/1994 και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς την πώληση του οικοπέδου στο

Ο προσφεύγων με τον αδελφό του, με το υπ' αριθμόσυμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Αθηνών, απέκτησαν κατά πλήρη κυριότητα και ποσοστό 50%, ο καθένας, με επαχθή αιτία με την καταβολή τιμήματος 40.590.000 δρχ. και στον προσφεύγοντα αναλογεί το ποσό των 20.295.000 Δρχ. σε μετρητά. Επί πλέον καταβλήθηκε για το φόρο μεταβίβασης των ανωτέρω ιδιοκτησιών και για δικηγορικά έξοδα συνολικό ποσό 4.019.246 Δρχ. (από τα οποία αναλογούν στον ίδιο 2.009.623 Δρχ.). Συνολικά η αξία κτήσης του ακινήτου που αναλογεί στον υπόχρεο ανέρχεται σε **22.429.623 Δρχ. ή 65.824,28 €.**

Ο προσφεύγων με το με αριθμόσυμβόλαιο του Συμβολαιογράφου Αθηνών, πούλησε το ποσοστό του (50%), μιας οριζόντιας- κάθετα διαιρεμένης ιδιοκτησίας, ήτοι τμήματος οικοπέδου, εμβαδού 820 τ.μ. αντί του ποσού των 126.280 €, το οποίο όπως αναφέρεται στο ανωτέρω συμβόλαιο, καταβλήθηκε από τον αγοραστή στον πωλητή σε μετρητά, προηγουμένως και εκτός του γραφείου της Συμβολαιογράφου. Η εν λόγω οριζόντια ιδιοκτησία βρίσκεται στο υπ' αριθμόνοικοδομικό τετράγωνο του εγκεκριμένου σχεδίου εντός της πόλεωςστην περιοχή, επί της οδού

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 64 του ν 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, από την ανωτέρω διάταξη του άρθρου 64 του ν 4174/2013 προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνοδεύει υποχρεωτικώς την πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, πρέπει να περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα και τα στοιχεία, που έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση, και να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα και τις περιστάσεις, που θεμελιώνουν την έκδοση της ανωτέρω πράξης.

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου δεν τεκμηριώνεται πλήρως και επαρκώς και με συγκεκριμένα στοιχεία, από την φορολογική αρχή, ότι το οικοπέδο που πουλήθηκε το έτος, το οποίο αγοράστηκε το έτος, ήτοι μετά από 6 χρόνια, με μόνο κριτήριο το τίμημα πώλησης, ότι η πώληση αυτή έγινε με σκοπό την επίτευξη κέρδους.

Επομένως δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 2238/1994 για το ακίνητο που πουλήθηκε το έτος και είχε αγοραστεί το έτος, στονστην περιοχή, επί της οδού και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός.

Ως προς την πώληση του οικοπέδου επί της οδού

Ο προσφεύγων, με το υπ' αριθμόσυμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Αθηνών, απέκτησε κατά πλήρη κυριότητα, με επαχθή αιτία με την καταβολή τιμήματος **240.354,00 €**, από ισόποσο δάνειο από την ΤράπεζαΑπό το ίδιο συμβόλαιο προκύπτει ότι καταβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ.Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτου ύψους 21.971€ (διπλότυπο είσπραξης). Επίσης κατεβλήθησαν τέλη και δικαιώματα δικηγόρου ύψους 1.421,85€. Συνολικά, ο ελεγχόμενος κατέβαλλε τίμημα ύψους **263.747,67 €**.

Ο προσφεύγων με το με αριθμόσυμβόλαιο του Συμβολαιογράφου Αθηνών, πούλησε μια αυτοτελή κάθετη ιδιοκτησία (τμήματος οικοπέδου εμβαδού 797,81 τ.μ.) εντός σχεδίου πόλεως στο επί της οδού, στο ποσό των 300.000,00 €.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1047/2013 με την οποία έγινε αποδεκτή η με αρ. 532/2012 γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, αναφέρεται ότι:« Με την γνωμοδότηση αυτή έγινε δεκτό ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του ΚΦΕ εισόδημα από εμπορική επιχείρηση είναι αυτό που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί ιδιοκτήτου οικοπέδου, εφόσον η ανέγερση δεν γίνεται προς τον σκοπό αξιοποίησεως κεφαλαίου, αλλά προς τον σκοπό επιτεύξεως κέρδους από την μεταβίβαση των οριζόντιων ιδιοκτησιών της οικοδομής. Ο σκοπός αυτός δύναται να συναχθεί από συναφή προς την ανέγερση της οικοδομής περιστατικά, όπως το μέγεθος της οικοδομής, η ανέγερση της σε χρόνο που δεν απέχει πολύ από την απόκτηση του οικοπέδου, η πώληση των διαμερισμάτων κλπ., σε σχετικά σύντομο χρονικό διάστημα, η αναλογία μεταξύ των διαμερισμάτων που

πωλήθηκαν και εκείνων που παρέμειναν στον ιδιοκτήτη, η διαφορά μεταξύ της αξίας κτήσεως και πώλησεως. Η κρίση, όμως, περί της συνδρομής ή μη του ανωτέρω σκοπού ανάγεται στην αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής, εκφέρεται κατά συγκεκριμένη περίπτωση και υπόκειται στον έλεγχο των αρμοδίων δικαστηρίων.

Τέλος, η προϋπόθεση πώλησεως μέσα σε δύο έτη από την απόκτηση του ακινήτου δεν έχει εφαρμογή στην προκείμενη περίπτωση, καθόσον αναφέρεται στην δεύτερη περίπτωση της παραγράφου 2 του άρθρου 28 και συγκεκριμένα στην πώληση εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και είναι ιδιαίτερα μεγάλης αξίας και όχι στην ανέγερση και μεταβίβαση οριζόντιων ιδιοκτησιών επί ιδιοκτήτου οικοπέδου, η οποία συνιστά μεμονωμένη πράξη αγοραπωλησίας ακινήτων και αποτελεί διαφορετική περίπτωση.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1100/2014 με την οποία έγινε αποδεκτή η με αρ. 355/2013 γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους αναφέρεται ότι:« Με την γνωμοδότηση αυτή έγινε δεκτό ότι, **ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος στις περιπτώσεις επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων ρυθμίζεται ειδικά και εξαντλητικά στις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του ΚΦΕ και επομένως δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 32 του ΚΦΕ, περί εξωλογιστικού προσδιορισμού, αλλά αποκλειστικά των διατάξεων του άρθρου 31 του ΚΦΕ περί λογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος, με την αιτιολογία ότι, ο νομοθέτης ρητά αναφέρει ότι, από το εισόδημα αυτό αφαιρούνται οι δαπάνες του άρθρου 31 του ΚΦΕ που βαρύνουν τον πωλητή, κάτι που δεν συμβιβάζεται με την έννοια του εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος, στον οποίο οι δαπάνες που εμφανίζονται στα βιβλία του ελεγχόμενου δεν λαμβάνονται καθόλου υπόψη, προκειμένου να εξευρεθεί το ύψος των καθαρών κερδών του, τα οποία εξευρίσκονται αποκλειστικά με τη χρήση συγκεκριμένου μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους επί του ακαθάριστου εισοδήματος.».**

Επειδή, το ανωτέρω οικόπεδο πουλήθηκε σε πολύ μικρό χρονικό διάστημα από την αγορά, δύο (2) έτη και ότι από την πώληση του εν λόγω ακινήτου απεκόμισε πολύ υψηλό τίμημα, το οποίο σύμφωνα με τα συμβόλαια που συνετάγησαν, ανέρχεται στο ανωτέρω ποσό, η πώληση του είχε ως σκοπό την απόκτηση κέρδους, χωρίς να ασκεί εν προκειμένω επιρροή το γεγονός ότι ο προσφεύγων χρησιμοποίησε το ποσό των 250.000,00 € που απεκόμισε για την εξόφληση του δανείου προς την τράπεζα

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έχει εφαρμογή στην ανωτέρω πώληση η ΠΟΛ 1047/2013, καθόσον δεν πουλήθηκε ολόκληρη η έκταση αλλά μόνο το ανωτέρω οικόπεδο, όμως η ανωτέρω ΠΟΛ αναφέρεται σε ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί ιδιοκτήτου οικοπέδου και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ορθώς η φορολογική αρχή θεώρησε ότι το κέρδος που προκύπτει από την αγοραπωλησία των παραπάνω ανεξάρτητων οριζοντίων ιδιοκτησιών και το οποίο ο έλεγχος έκρινε ότι έχει τα χαρακτηριστικά στοιχεία εισοδήματος εξ εμπορικών επιχειρήσεων και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 2238/1994, εφαρμόζοντας την ΠΟΛ

1100/2014, ως προς τον τρόπο προσδιορισμού του εισοδήματος και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1083/2013 με την οποία έγινε αποδεκτή η με αρ. **634/2012** γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους αναφέρεται ότι:« Με την γνωμοδότηση αυτή έγινε δεκτό ότι, στις περιπτώσεις μεμονωμένης ή συμπτωματικής αγοραπωλησίας ακινήτων, για τις οποίες, κατά την εκφερόμενη κατά συγκεκριμένη υπόθεση κρίση της φορολογικής αρχής, έχουν εφαρμογή, σε συνδυασμό, οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 28 του ν. [2238/1994](#), ο τυχόν καταβληθείς Φόρος Αυτομάτου Υπερτιμήματος(ΦΑΥ) ή το Τέλος Συναλλαγής Ακινήτων(ΤΣΑ) δεν συμψηφίζεται, διότι η επιβολή των εν λόγω φόρων δεν συνιστά ανεπιτήρητη διπλή φορολογία, αφού στην περίπτωση μεν της επιβολής φόρου επί του κέρδους από την μεμονωμένη ή συμπτωματική αγοραπωλησία ακινήτων και επί του αυτομάτου υπερτιμήματος, ναι μεν η φορολογητέα ύλη και το υποκείμενο του φόρου είναι τα ίδια, πλην όμως ο φόρος επιβάλλεται με διαφορετικούς νόμους, στην περίπτωση δε του Τέλους Συναλλαγής Ακινήτων(ΤΣΑ) το υποκείμενο του φόρου είναι διαφορετικό, λαμβανομένου υπόψη ότι, από καμία διάταξη δεν προβλέπεται απαλλαγή από την φορολόγηση του κέρδους ή απαλλαγή από τον Φ.Α.Υ. ή το ΤΣΑ.».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω απορρίπτεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι θα πρέπει να ληφθεί υπόψη και να αφαιρεθεί ο φόρος αυτόματου υπερτιμήματος ύψους 20.482,81 ευρώ, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, και

Α) Την τροποποίηση τηςπράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικ. έτους

Και

Β) Την επικύρωση τηςπράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικ. έτους

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Α) Προσδιορισμός εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις (Άρθρο 28/Ν.2238-1994)

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ (ΑΡ.28/ Ν.2238-1994) βάσει ελέγχου	ΕΙΣΟΔΗΜΑ (ΑΡ.28/ Ν.2238-1994) Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
.....			126.280,00	65.824,28	60.455,72 €	0,00 €
			371.000,00	156.760,00	214.240,00 €	214.240,00 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			497.280,00	222.584,28	274.695,72 €	214.240,00 €

Β) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά		Απόφασης Δ.Ε.Δ.
	Δήλωσης	Ελέγχου	
A - Β. Από ακίνητα	2.791,10	2.791,10	2.791,10
Γ. Από κινητές αξίες			
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	274.695,72	214.240,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			
Συνολικό εισόδημα	2.791,10	277.486,82	217.031,10
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται			
Υπόλοιπο	2.791,10	277.486,82	217.031,10
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται			
Άθροισμα	2.791,10	277.486,82	217.031,10
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994			
Φορολογητέο εισόδημα	2.791,10	277.486,82	217.031,10

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

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 2.791,10	139,56	Του υπόχρεου 277.486,82	105.794,73	εισόδημα Του υπόχρεου 217.031,10	81.562,44	
Μειώσεις από το φόρο						
Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		
Μειώσεις από το φόρο						
Υπόλοιπο φόρου	139,56		105.794,73		81.612,44	
Συμπληρωματικός φόρος	44,07	Συμπληρωματικός φόρος	44,07	Συμπληρωματικός φόρος	44,07	
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	183,63	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	105.838,80	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	81.656,51	
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		0,00

Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	2.255,72	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	2.255,72	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	2.255,72	
Μείωση επιστροφής φόρου	31,08	Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		
Υπόλοιπο φόρου	-2041,01	Υπόλοιπο φόρου	103.583,08	Υπόλοιπο φόρου	79.400,79	81.441,80
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	126.786,20	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	97.730,16	97.730,16
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	375,66	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	375,66	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	375,66	
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	88,14	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	88,14	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	88,14	
ΟΓΑ χαρτοσήμου	17,63	ΟΓΑ χαρτοσήμου	17,63	ΟΓΑ χαρτοσήμου	17,63	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Εισφορά Αλληλεγγύης						
Εισφορά Αντικειμενικών δαπανών						
Λοιποί Συμψηφισμοί	7,22				7,22	
Σύνολο οφειλής	-1.566,80	Σύνολο οφειλής	230.850,71	Σύνολο οφειλής	177.605,16	179.171,96

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	18.905,59
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	22.686,71
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	41.592,30

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της 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).