



**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 20/07/2016

Αριθμός απόφασης: 2659

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		25.641,15
2				Εισόδημα		19.008,00
3				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00
4				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00
5				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00

6				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00
7				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00
8				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00
9				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., 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 πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 11.655,07 €, πλέον 13.986,07 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 8.640,00 €, πλέον 10.368,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Σύμφωνα με την απόέκθεση μερικού ελέγχου, της Δ.Ο.Υ.προκύπτει ότι: «Με το υπ' αριθμ.συμβόλαιο της συμβολαιογράφου , ο προσφεύγων κατέστη συνιδιοκτήτης εξ αδιαιρέτου σε ποσοστό 40%, σε οικόπεδο 405,40 τ.μ. στη συμβολή των οδών και, ενώ επί του οικοπέδου αυτού ανεγέρθηκε πολυώροφη οικοδομή με το σύστημα της αντιπαροχής από την εργολήπτρια εταιρία με την επωνυμία «.....», της οποίας ο προσφεύγων τυγχάνει διαχειριστής και μέλος σε ποσοστό 50%. Δυνάμει του υπ' αριθμ.προσυμφώνου και εργολαβικού συμβολαίου της ως άνω συμβολαιογράφου, περιήλθαν στον προσφεύγοντα κατά πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 100% τα επίδικα ακίνητα, ήτοι τα διαμερίσματα Α-1 και Γ-1. Ακολουθως, με το υπ' αριθμ.συμβόλαιο του συμβολαιογράφου και με το υπ' αριθμ.συμβόλαιο της συμβολαιογράφουπουλήθηκαν α) το διαμέρισμα Γ-1 , αντικειμενικής αξίας 72.851,49 ευρώ και αξία συμβολαίου 121.407,00 € την χρήσηκαι β) το διαμέρισμα Α-1, αντικειμενικής αξίας 63.557,52 και αξία συμβολαίου 90.000,00 €, την χρήση Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος της πώλησης των επίδικων ακινήτων, ο έλεγχος εφήρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ. 2 του Ν. 2238/1994 με τη χρήση του συντελεστή 15% επί των ακαθαρίστων εσόδων που προσδιορίζει, καθόσον ο προσφεύγων τηρούσε βιβλία, ως εργολάβος οικοδομών, προσαυξημένο κατά

ποσοστό 60%, εφαρμοζομένων των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 34 του Ν. 2238/1994, όπως αυτές ίσχυαν πριν την τροποποίησή τους με το άρθρο 12 παρ. 1 του Ν. 3522/.....και ίσχυε για ακίνητα των οποίων η άδεια κατασκευής εκδόθηκε έως την 31/12/.....».

γ) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 ν. 2523/1997 και των άρθ. 54§2^α και 72 § 19 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων 16 και 17 § στ' του Ν. 2238/1994.

δ) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 ν. 2523/1997 και των άρθ. 54§2^α και 72 § 19 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων 16 και 17 § στ' του Ν. 2238/1994.

ε) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 ν. 2523/1997 και των άρθ. 54§2^α και 72 § 19 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων 16 και 17 § στ' του Ν. 2238/1994.

στ) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 ν. 2523/1997 και των άρθ. 54§2^α και 72 § 19 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων 16 και 17 § στ' του Ν. 2238/1994.

ζ) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 ν. 2523/1997 και των άρθ. 54§2^α και 72 § 19 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων 16 και 17 § στ' του Ν. 2238/1994.

η) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 ν. 2523/1997 και των άρθ. 54§2^α και 72 § 19 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων 16 και 17 § στ' του Ν. 2238/1994.

θ) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 ν. 2523/1997 και των άρθ. 54§2^α και 72 § 19 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων 16 και 17 § στ' του Ν. 2238/1994.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν διότι σύμφωνα με την απόέκθεση μερικού ελέγχου, της Δ.Ο.Υ., ο προσφεύγων υπέβαλλε ανακριβής δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών και και δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

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

- 1) Ο προσφεύγων προβάλλει Αίτημα Διοικητικής Επίλυσης Της Διαφοράς
- 2) Το δικαίωμα για την επιβολή φόρων του Δημοσίου έχει παραγραφεί.
- 3) Η μεταβίβαση δεν έγινε με σκοπό το κέρδος αλλά για την εξόφληση οικονομικών υποχρεώσεων.
- 4) Η ανέγερση των ακινήτων δόθηκε σε εργολήπτρια εταιρία με αντιπαροχή.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 44 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:« 44. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, ανεξαρτήτως χρονικών περιορισμών, εφαρμόζεται και για υποθέσεις, οι οποίες ήταν δυνατό να υπαχθούν σε οποιαδήποτε περίπτωση των διατάξεων των άρθρων 70Α και 70Β του ν. 2238/1994.».

Επειδή η Υπηρεσία μας, βάσει των ανωτέρω, δεν είναι αρμόδια για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς και του συμβιβασμού των προστίμων, το αντίστοιχο Αίτημα Εξώδικης Επίλυσης Της Διαφοράς, της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως απαράδεκτο.

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 31/12/2008, δηλαδή για δύο και ένα έτη αντίστοιχα από τη λήξη τους.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 29 του Ν. 3697/2008(ΦΕΚ Α'194) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009.»

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 31/12/2009. 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 άρθρου 82 του Ν. 3842/2010 /09(ΦΕΚ 58/ 2010) ορίζεται ότι «Με το άρθ. 82 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 37 παρ. 5. Ν 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81) ορίζεται ότι « Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.».

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 η με αρ.εντολή ελέγχου εκδόθηκε λόγω τροποποίησης της με αρ.εντολής ελέγχου, λόγω αλλαγής των εντεταλμένων ελεγκτικών οργάνων, και κατόπιν του με αρ.Δελτίου Πληροφοριών του 31^{ου} Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων δεν έχει παραγραφεί και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

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. 1249/1982 (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.».

Επειδή όπως έχει κριθεί νομολογιακά εισόδημα από εμπορική επιχείρηση, κατ' εφαρμογή της §3 του αρ. 28 του ν.2238/94, είναι και αυτό που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής σε ιδιόκτητο οικοπέδο, εφόσον η ανέγερση γίνεται, όπως εν προκειμένω, με το σκοπό πραγματοποίησης κέρδους από τη μεταβίβαση από τον οικοπεδούχο

των διαμερισμάτων της οικοδομής. Κατά την ανέγερση πολυκατοικιών με το σύστημα της αντιπαροχής, ο ιδιοκτήτης του οικοπέδου λαμβάνει ως αντιπαροχή τα συμφωνηθέντα διαμερίσματα, με την υποχρέωση να μεταβιβάσει στον εργολάβο, ως αμοιβή του, τα ποσοστά του οικοπέδου τα οποία αναλογούν στα λοιπά διαμερίσματα και έτσι το κέρδος του ιδιοκτήτη - οικοπεδούχου συνίσταται μόνο στην αξία των διαμερισμάτων, τα οποία λαμβάνει ως αντιπαροχή. Το αρ.34 του ν.2238/94 (φορολόγηση του κέρδους των επίμαχων οριζόντιων ιδιοκτησιών με τη χρήση συντελεστή 15% στα ακαθάριστα έσοδα) έχει εφαρμογή μόνο επί κτήσεως εισοδήματος από τεχνικές επιχειρήσεις, οι οποίες ασχολούνται με την πώληση οικοδομών που ανεγείρουν είτε οι ίδιες είτε τρίτοι (εργολάβοι) με το σύστημα της αντιπαροχής και δεν μπορούν να τύχουν ανάλογης εφαρμογής και σε περίπτωση οικοπεδούχου - φυσικού προσώπου που αναθέτει σε τρίτο (εργολάβο) την εκτέλεση του έργου ανοικοδόμησης οικοπέδου του με το σύστημα της αντιπαροχής, με σκοπό την αποκόμιση κέρδους από την πώληση των διαμερισμάτων που θα περιέλθουν σε αυτόν, για το λόγο ότι αυτός αποκτά, στην περίπτωση αυτή, εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, το οποίο φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις της §3 του αρ. 28 του ν.2238/94. (Διοικ. Εφ. ΑΘ. 2508/2013).

Επειδή σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. Δ12Α 1043846 ΕΞ 2013/11/3/2013 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας, Δ/νση Φορολογίας Εισοδήματος, Τμήμα Α' αναφέρεται ότι:

«Για επιχείρηση που δεν ανεγείρει η ίδια οικοδομή σε οικόπεδό της, ούτε αναθέτει σε τρίτο την ανέγερσή της για λογαριασμό της, αλλά η οικοδομή ανεγείρεται από εργολάβο κατά το σύστημα της αντιπαροχής, αποκτά εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, το οποίο φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του ΚΦΕ.

Αντίθετα, **αν τα διαμερίσματα περιέρχονται λόγω αντιπαροχής στους ιδιοκτήτες οικοπεδούχους - μέλη κοινοπραξιών ή αστικών εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε., κλπ)** οι οποίοι προβαίνουν σε πωλήσεις αυτών, το εργολαβικό αυτό αντάλλαγμα θα φορολογηθεί στο όνομα των οικοπεδούχων ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ΚΦΕ, καθόσον η συμμετοχή αυτών στην κατασκευάστρια επιχείρηση θεωρείται ως προέκταση της δραστηριότητας ανέγερσης πώλησης ακινήτων.

Επίσης, ιδιώτης οικοπεδούχος (φυσικό πρόσωπο) εφόσον αναθέτει χωρίς αντιπαροχή την ανέγερση ακινήτου για λογαριασμό του, με σκοπό την πώληση διαμερισμάτων θεωρείται ότι ασκεί επιχείρηση ανέγερσης και πώλησης ακινήτων και φορολογείται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ΚΦΕ.».

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμό 2282/2013 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών: «....λαμβανομένου υπόψη 1) ότι οι ανεγερθείσες οριζόντιες ιδιοκτησίες δεν προορίζονταν για την κάλυψη οικογενειακών ή προσωπικών αναγκών του προσφεύγοντος αφού μόνο ένα διαμέρισμα χρησιμοποιήθηκε ως κύρια κατοικία και μία άλλη παραχωρήθηκε δωρεάν σε συγγενικό πρόσωπο 2) ότι οι υπόλοιπες οριζόντιες ιδιοκτησίες πουλήθηκαν στο σύνολό τους σε πολύ μικρό χρονικό διάστημα από την σύνταξη του εργολαβικού προσυμφώνου (δύο έως τέσσερα έτη) και 3) ότι από την πώληση των εν λόγω οριζοντίων ιδιοκτησιών απεκόμισε πολύ υψηλό τίμημα το οποίο σύμφωνα με τα συμβόλαια που συνετάγησαν, κατά τις διαχειριστικές περιόδους 2007, 2008, και 2009 ανέρχεται στο ποσό των 1.494.774,43 ευρώ, κρίνει ότι η ανέγερση της οικοδομής και η

εντεύθεν πώληση των οριζοντίων ιδιοκτησιών είχε ως σκοπό την απόκτηση κέρδους, χωρίς να ασκεί εν προκειμένω επιρροή το γεγονός ότι ο προσφεύγων χρησιμοποίησε το κέρδος που απεκόμισε για την αγορά άλλου οικοπέδου και την ανέγερση σ' αυτό κύριας κατοικίας.».

Επειδή στην κρινόμενη υπόθεση, ο προσφεύγων όλες τις οριζόντιες ιδιοκτησίες τις πούλησε στο σύνολό τους σε πολύ μικρό χρονικό διάστημα, από την σύνταξη του με αριθμόεργολαβικού προσυμφώνου, εντός των ετώνκαι(ένα έως δύο χρόνια) χωρίς να ασκεί εν προκειμένω επιρροή το γεγονός ότι ο προσφεύγων χρησιμοποίησε το κέρδος που απεκόμισε για την εξόφληση οικονομικών υποχρεώσεων. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι πωλήσεις δεν έγιναν με σκοπό την πραγματοποίηση κέρδους, αλλά για την εξόφληση οικονομικών υποχρεώσεων του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι:« 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (ήδη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.2...., 3...., 4...., 5. Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης(ήδη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. 6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (ήδη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς.».

Ειδικά μάλιστα στη διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 επισημαίνεται ρητά ότι: “ *Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. ...*” . Από τη διατύπωση αυτή, συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας έχει ευρεία ευχέρεια δράσης στην αιτιολόγηση των αποφάσεων που εκδίδει, αφού, ακόμα και στην περίπτωση που απορρίπτει την ενδικοφανή προσφυγή μπορεί να αποδέχεται (άρα μπορεί και

να αποκλίνει) τις διαπιστώσεις της αρχικά προσβαλλόμενης πράξης, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου που αποτελεί τη νόμιμη αιτιολογία της. Αυτό σημαίνει ότι η Υπηρεσία μας δύναται, όχι μόνον να συμπληρώνει/διορθώνει την αρχική αιτιολογία που είναι το αυτονόητο, αλλά ακόμα και να την μεταβάλει. Δύναται, δηλαδή, να προβεί σε κάθε ενδεδειγμένη ενέργεια, προκειμένου να διαμορφώσει την τελική της κρίση (βλ. *ad hoc* ΔΕφΑθ 3762/2015).

Επειδή με το υπ' αριθμόσυμβόλαιο της συμβολαιογράφου, οι, ΑΦΜ, με ΑΦΜ και η, με ΑΦΜ, κατέστησαν συνιδιοκτήτες σε οικόπεδο 405,40 τ.μ. στη συμβολή των οδών και στο Ο.Τ, εξ' αδιαιρέτου και σε ποσοστό 20%, 40% και 40% αντίστοιχα. Επί του οικοπέδου αυτού, ανεγέρθηκε πολυώροφη οικοδομή με το σύστημα της αντιπαροχής, από την εργολήπτρια εταιρία «.....», με ΑΦΜκαι έδρα την οδό, Σύμφωνα με το υπ' αριθμόεργολαβικό προσύμφωνο της συμβολαιογράφου, οι οριζόντιες ιδιοκτησίες που έλαβαν οι οικοπεδούχοι ως αντιπαροχή έχουν ως εξής:

ΟΡΟΦΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΚΑΘΑΡ ΕΜΒΑΔΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΔΑΦΟΥΣ ΣΤΟ ΑΡΧΙΚΟ ΟΙΚΟΠΕΔΟ 1/1000	ΙΔΙΟΚΤΗΤΗΣ		
				ΠΟΣΟΣΤΟ		
						
B-1	ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ	77,2	104,18	100,00%		
A-3	ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ	21,2	28,6	13,39%	15,31%	71,30%
A-1	ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ	77,2	104,18		100,00%	
Γ-1	ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ	79,64	107,47		100,00%	
A-2	ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ	21	28,33			100,00%
A-4	ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ	22,14	29,88			100,00%
B-2	ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ	30,81	32,33			100,00%
Γ-2	ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ	77,88	105,09			100,00%
Σύνολο			540,06			

Σύμφωνα με το εργολαβικό συμβόλαιοτης συμβολαιογράφου, ο προσφεύγων από τα ακίνητα που ανήγειρε η εργολήπτρια εταιρία, έλαβε τα εξής:

ΟΡΟΦΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΚΑΘΑΡ ΕΜΒΑΔΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΔΑΦΟΥΣ ΣΤΟ ΑΡΧΙΚΟ ΟΙΚΟΠΕΔΟ 1/1000	ΙΔΙΟΚΤΗΤΗΣ		
				ΠΟΣΟΣΤΟ		
						
A-3	ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ	21,2	28,6	13,39%	15,31%	71,30%
A-1	ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ	77,2	104,18		100,00%	
Γ-1	ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ	79,64	107,47		100,00%	
ΣΥΝΟΛΟ			240,25			

Επειδή ο προσφεύγων ήταν μέλος της εργολήπτριας εταιρίας «.....», με ΑΦΜ, ήτοι κεφαλαιουχικής εταιρείας και όχι **μέλος κοινοπραξιών ή αστικών εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε., κλπ)**, όπως λανθασμένα η φορολογική αρχή διέλαβε στην απόοικεία έκθεση ελέγχου και ως εκ τούτου δεν θεωρείται ως προέκταση της δραστηριότητας ανέγερσης πώλησης ακινήτων. Περαιτέρω δε, ο οικοπεδούχος δεν ανέγειρε ο ίδιος την οικοδομή, αλλά την ανέγειρε τρίτη επιχείρηση με το σύστημα της αντιπαροχής. (Σ.τ.Ε. 2843/1992, 871/1991, το 1012815/230/Α0012/14.3.2001 έγγραφο του Υπ.Οικ.).

Επειδή, όπως προκύπτει από τα ως άνω νομολογιακώς κριθέντα, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, επιλαμβανόμενη ενδικοφανούς προσφυγής, έχει την εξουσία να εξετάσει την προσβαλλόμενη πράξη νόμω και ουσία και, στα πλαίσια αυτά, να εφαρμόσει το ορθό νομοθετικό καθεστώς, ή να συμπληρώσει την αιτιολογία της πράξης ακυρώνοντας την ή μεταρρυθμίζοντας την.

Επειδή εφαρμοστέες εν προκειμένω τυγχάνουν οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 28 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και όχι οι διατάξεις του άρθρου 34 του ιδίου νόμου, που εσφαλμένα εφάρμοσε η φορολογική αρχή.

Επειδή, κατά την εφαρμογή των ορθών διατάξεων του παρ. 3 του άρθρου 28 του Ν. 2238/1994, προκύπτουν τα ακόλουθα:

Συγκεκριμένα, με το υπ' αριθμόσυμβόλαιο της συμβολαιογράφου, οι, ΑΦΜ, με ΑΦΜ και η, με ΑΦΜ, κατέστησαν συνιδιοκτήτες σε οικόπεδο 405,40 τ.μ. στη συμβολή των οδών και στο Ο.Τ, εξ' αδιαιρέτου και σε ποσοστό 20%, 40% και 40% αντίστοιχα ήτοι ποσό που αντιστοιχεί στον προσφεύγοντα.

ΑΡ. Συμβολαίου	Συμβολαιογράφος	Τίμημα συμβολαίου	Αντικ/κή Αξία	Έξοδα	Ποσό που λαμβάνεται	Ποσοστό ελεγχόμενου	Ποσό αγοράς που αναλογεί
.....		292.390,00	296.337,31	27.848,96	296.337,31	40%	129.674,51

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 28 Ν. 2238/1994

ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ Α1

Συνολικά ποσοστά επί του οικοπέδου 240,25/00

Ποσοστό επί του οικ. του Α1: 104,18/00 ήτοι : $104,18/240,25=0,4336$

Κόστος απόκτησης οικοπέδου $129.674,51 \times 0,4336=56.226,88 \text{ €}$

ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ Γ1

Συνολικά ποσοστά επί του οικοπέδου 240,25/00

Ποσοστό επί του οικ. του Γ1: 107,47/00 ήτοι : $107,47/240,25=0,4473$

Κόστος απόκτησης οικοπέδου $129.674,51 \times 0,4473=58.003,41 \text{ €}$

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΕΡΔΟΥΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ

ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ Α1

Τίμημα Πώλησης 90.000,00 € - Κόστος Οικοπέδου $56.226,88=33.773,12 \text{ €}$

ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ Γ1

Τίμημα Πώλησης 121.407,00 € - Κόστος Οικοπέδου 58.003,41 =63.405,59 €

Επειδή, ωστόσο, κατά την ως άνω γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.τ.Ε. 236/2016, 424/....., 4202/1986, 2340/1987), διότι αυτό θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό. Ως εκ τούτου, κατ' ορθή εφαρμογή των επίμαχων διατάξεων, το ποσό του προσδιορισθέντος κέρδους από την πώληση των ακινήτων για τα οικ. έτηκαιδιαμορφώνεται ως κάτωθι:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Φορολογητέο Εισόδημα με βάση τις διατάξεις του άρθ. 28 του Ν. 2238/1994 : 63.405,59 €

Φορολογητέο Εισόδημα βάσει Ελέγχου : 29.137,68 €

Φορολογητέο Εισόδημα βάσει Παρούσας Απόφασης: 29.137,68 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Φορολογητέο Εισόδημα με βάση τις διατάξεις του άρθ. 28 του Ν. 2238/1994: 33.773,12 €

Φορολογητέο Εισόδημα βάσει Ελέγχου : 21.600,00 €

Φορολογητέο Εισόδημα βάσει Παρούσας Απόφασης: 21.600,00 €

Επειδή, εν όψει των ανωτέρω, σύμφωνα με την αρχή της μη χειροτέρευσης της θέσης του προσφεύγοντος, η οριστική φορολογική υποχρέωση ανά οικονομικό έτος, θα πρέπει να περιοριστεί στο ποσό, που δυνάμει των προσβαλλόμενων πράξεων, καταλογίζεται στον προσφεύγοντα όπως αναλύεται κατωτέρω.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		25.641,15
2				Εισόδημα		19.008,00
3				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00
4				Πρόστιμο		100,00

				Εισοδήματος		
5				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00
6				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00
7				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00
8				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00
9				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 100,00 €**

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	11.655,07 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	13.986,08 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	25.641,15 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	8.640,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	10.368,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.008,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 100,00 €**

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 100,00 €**

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 100,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 100,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 100,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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