

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Ως προς την οριστική φορολογική υποχρέωση της Έκτακτης Εισφοράς (Ν. 3808/2009), της υπ' αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ε.Τ.Α.Κ. και Έκτακτης Εισφοράς Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5

Καλλιθέα 13-07-2016

Αριθμός απόφασης: 2573

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
ΦΑΞ : 2131604567

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 αριθμ. 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή , 1) του, με **ΑΦΜ** και 2) της, συζύγου, με **ΑΦΜ**, κατοίκων κατά:

1) Της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2001, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2000 έως 31/12/2000,

- [illegible]

25) Της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) φορολογικής περιόδου 2003, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003 έως 31/12/2003

26) Της με αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 62 του Ν. 4174/2013 που καταλογίστηκε στον

27) Της με αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 62 του Ν. 4174/2013 που καταλογίστηκε στην, του Προϊσταμένου τ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου του των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου και συγκεκριμένα, την Έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, την Έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.), την Έκθεση Τακτικού Ελέγχου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.), την Έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής: 1) του, με ΑΦΜ και 2) της, 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:

Σύμφωνα με την με αριθ. πρωτοκόλλου Δ.ΕΛ απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις με αριθ. πρωτ. Δ.ΕΛ Α.Υ.Ο., Α.Υ.Ο., Α.Υ.Ο., Δ.ΕΛ και Δ.ΕΛ Α Α.Υ.Ο., ορίστηκε «η διενέργεια φορολογικού ελέγχου Φυσικών προσώπων - επιχειρήσεων, που επιλέχτηκαν από την 4^η Ομάδα του έργου «Πρόγραμμα υλοποίησης κατά της Φοροδιαφυγής 2010 -2011», όλων των ανέλεγκτων χρήσεων, με χρήση εφαρμογής στόχευσης του συστήματος Elenxis και με κριτήρια επιλογής, μεταξύ των οποίων και η μη δήλωση εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις.

Μεταξύ των προς έλεγχο φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τα παραπάνω, ήταν και ο Η σύζυγός του,, ελέγχθηκε υποχρεωτικά λόγω υποβολής κοινής φορολογικής δήλωσης.

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκαν από τον προϊστάμενο του οι υπ' αρ. και εντολές ελέγχου, όπως τροποποιήθηκαν, για τον προσφεύγοντα και την προσφεύγουσα αντίστοιχα, και διενεργήθηκε τακτικός φορολογικός έλεγχος για τα οικ. έτη 2001 έως 2010 (χρήσεις 2000 έως 2009), για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2238/1994 Φ.Κ.Ε.(ΦΕΚ 151 Α), των διατάξεων των άρθρων 21 έως 35 του Ν. 2459/1997 Φ.Μ.Α.Π., των διατάξεων των άρθρων 5 - 19 του Ν. 3634/2008 «Ενιαίο Τέλος Ακινήτων» και του Κώδικα Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α).

Σύμφωνα με τις από θεωρηθείσες από τον Προϊστάμενο του εκθέσεις τακτικού ελέγχου, οι διαπιστώσεις βάσει αυτών και ο προσδιορισμός των αντίστοιχων φόρων έχουν ως εξής:

Α. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1) Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2001, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2000 έως 31/12/2000 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος ποσού 1.783,59 €, πλέον 2.140,31 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού **3.923,90 €**.

2) Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2002, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2001 έως 31/12/2001 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος ποσού 86,62€, πλέον 103,94 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού **190,56 €**.

3) Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2003, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002 έως 31/12/2002 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος ποσού 2.528,42 €, πλέον 3.034,11 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού **5.562,53 €**.

4) Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2004, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003 έως 31/12/2003 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος ποσού 25.334,51 €, πλέον 30.401,41 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού **55.735,92 €**.

5) Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2005, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 έως 31/12/2004 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος ποσού 5.774,66 €, πλέον 6.929,59 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού **12.704,25 €**.

6) Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2006, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 έως 31/12/2005 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος ποσού 6.121,72 €, πλέον 7.346,06 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού **13.467,78 €**.

7) Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2007, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 έως 31/12/2006 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος ποσού 18.846,63 €, πλέον 22.615,95 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού **41.462,58 €**.

8) Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2008, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 έως 31/12/2007 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος ποσού 30.126,09 €, πλέον 36.151,31 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού **66.277,40 €**.

9) Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2009, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 έως 31/12/2008 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος ποσού 50.313,01 €, πλέον 60.375,61 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού **110.688,62 €**.

10) Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2010, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 έως 31/12/2009 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος ποσού 21.431,01 €, πλέον 25.717,21 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού **47.148,23 €**.

ΓΙΑ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Από τον έλεγχο των εισοδημάτων από μισθωτές υπηρεσίες που δηλώθηκαν με τις (χειρόγραφα) υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, οικ. ετών 2001 έως και 2007, δεν προέκυψαν διαφορές.

Επειδή όμως οι προσφεύγοντες, παρά τις επανειλημμένες προσκλήσεις, δεν προσκόμισαν τις ηλεκτρονικά υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2008,

2009 και 2010 με τα αντίστοιχα δικαιολογητικά τους, ο έλεγχος διενήργησε ελεγκτικές επαληθεύσεις βάσει του ηλεκτρονικού αρχείου της υπηρεσίας του και των υποβληθεισών δηλώσεων φόρου μισθωτών υπηρεσιών της εργοδότης εταιρείας της προσφεύγουσας και δεν διαπίστωσε διαφορές ως προς το ύψος των ακαθαρίστων αμοιβών. Δεν έλαβε υπόψη του όμως τα ποσά των παρακρατηθέντων και αναλογούντων φόρων, λόγω της μη προσκόμισης των βεβαιώσεων αποδοχών της.

ΓΙΑ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Ο προσφεύγων κατά τα ελεγχόμενα έτη δήλωσε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες, από ακίνητα, από εμπορικές επιχειρήσεις (οικοδομική επιχείρηση και υπηρεσίες υπαίθριου χώρου στάθμευσης) και από ελευθέρια επαγγέλματα ως πολιτικός μηχανικός.

Η προσφεύγουσα, σύζυγός του προσφεύγοντα κατά τα ελεγχόμενα έτη, δήλωσε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες, και μηδενικό εισόδημα από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος του πολιτικού μηχανικού.

Τα εισοδήματα του προσφεύγοντα από **εμπορικές επιχειρήσεις**, κατά τα ελεγχόμενα έτη 2001 – 2010, αφορούσαν ατομικές επιχειρήσεις με αντικείμενα εργασιών:

- Κατασκευαστικές εργασίες κτιρίων για κατοικίες και μη (οικοδομική επιχείρηση)
- Υπηρεσίες υπαίθριου χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων

Για τα οικ. έτη 2001, 2002 και 2003 έχει περαιώσει οριστικά τα εισοδήματα από τις παραπάνω δραστηριότητες σύμφωνα με τις διατάξεις των **άρθρων 1 – 11 του Ν.3259/2004**.

Για τα οικ. έτη 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 και για τη δραστηριότητα «Υπηρεσίες υπαίθριου χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων» υποβλήθηκαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις των **άρθρων 13-17 του Ν.3296/2004**, περαίωση χωρίς έλεγχο (αυτοέλεγχος).

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν ελεγχθεί αλλά ούτε και περαιωθεί με τις εκάστοτε ισχύουσες ευεργετικές διατάξεις νόμων του Υπουργείου Οικονομικών, α) οι δύο ως άνω δραστηριότητες για το οικ. έτος 2004 και β) η δραστηριότητα «Κατασκευαστικές εργασίες κτιρίων για κατοικίες και μη (οικοδομική επιχείρηση)», για τα οικ. έτη 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010.

Δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία ύστερα από δύο προσκλήσεις, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία για τις διαχ/κές περιόδους (2003-2009) **ΑΝΑΚΡΙΒΗ** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 περ. στ. του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και προέβη στον προσδιορισμό των καθαρών κερδών **μόνο εξωλογιστικά**, εφαρμόζοντας στα προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα τους προβλεπόμενους Μ.Σ.Κ.Κ. προσαυξημένους κατά 100% , σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 32 και τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 34 του Ν.2238/94.

Συγκεντρωτικά, τα εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις του προσφεύγοντα, (η σύζυγός του δεν άσκησε δραστηριότητα εμπορικής επιχείρησης), για κάθε ελεγχόμενο οικονομικό έτος, βάσει δήλωσης και κατόπιν ελέγχου, έχουν ως εξής:

	<u>Αντικείμενο δραστηριότητας</u> Υπηρεσίες υπαίθριου χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων				<u>Αντικείμενο δραστηριότητας</u> Κατασκευαστικές εργασίες κτιρίων για κατοικίες και μη (οικοδομική επιχείρηση)			
	Βάσει δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει δήλωσης		Βάσει ελέγχου	
Οικ. Έτος	Ακαθάριστα έσοδα	Καθαρά κέρδη	Ακαθάριστα έσοδα	Καθαρά κέρδη	Ακαθάριστα έσοδα	Καθαρά κέρδη	Ακαθάριστα έσοδα	Καθαρά κέρδη
2001	340.000 δρχ.	57.800 δρχ.	340.000 δρχ.	57.800 δρχ.	0	0	0	0

2002	1.287.500 δρχ.	218.875 δρχ.	1.287.500 δρχ.	218.875 δρχ.	0	0	0	0
2003	7.220,00 €	1.227,40 €	7.220,00 €	1.227,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2004	7.740,00 €	1.219,24 €	8.350,00€	2.839,00€	0,00 €	-36.078,50 €	0,00 €	0,00 €
2005	15.420,00 €	11.342,68 €	15.420,00 €	11.342,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2006	15.840,00 €	10.056,41 €	15.840,00 €	10.056,41 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2007	16.440,00 €	9.892,39 €	16.440,00 €	9.892,39 €	170.000,00 €	25.500,00 €	170.000,00€	51.000,00€
2008	16.520,00 €	12.835,54 €	16.520,00 €	12.835,54 €	187.000,00 €	28.050,00 €	187.000,00€	56.100,00€
2009	16.760,00 €	11.144,22 €	16.760,00 €	11.144,22 €	366.210,99 €	54.931,65 €	366.210,99€	109.863,30€
2010	16.340,00 €	11.744,91 €	16.340,00 €	11.744,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

ΓΙΑ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

Για τα οικονομικά έτη 2001, 2002 και 2003 ο ελεγχόμενος περαίωσε τα εισοδήματα από το ελευθέριο επάγγελμα του Πολιτικού Μηχανικού, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων **1-11 του Ν.3259/2004**.

Για τα οικονομικά έτη 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 και για τα εισοδήματα από το ελευθέριο επάγγελμα υποβλήθηκαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων **13-17 του Ν.3296/2004**, περαίωση χωρίς έλεγχο (αυτοέλεγχος) οι οποίες κρίθηκαν ειλικρινείς.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν είχε ελεγχθεί αλλά ούτε και περαιωθεί με τις εκάστοτε ισχύουσες ευεργετικές διατάξεις νόμων του Υπουργείου Οικονομικών το οικ. έτος 2004, για τα εισοδήματα από το ελευθέριο επάγγελμα.

Δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία ύστερα από επενηλειμένες προσκλήσεις, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003 – 31/12/2003, **ανακριβή** λόγω μη διαφύλαξης και επίδειξής τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 περ. στ. του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και ειδικότερα τις παρ. 1, 2 και 3, τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 49 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) στο ποσό των 77.500,00 € και τα καθαρά κέρδη στο ποσό των 58.900,00 €.

Συγκεντρωτικά, τα ακαθάριστα και καθαρά εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα του προσφεύγοντα (βάσει δήλωσης και βάσει ελέγχου) για κάθε ελεγχόμενο οικονομικό έτος, έχουν ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ

Οικ. έτος	Ακαθάριστες αμοιβές από ελευθέριο επάγγελμα		Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα	
	Δήλωσης	Ελέγχου	Δήλωσης	Ελέγχου
2001	9.382.094 δρχ.	9.382.094 δρχ.	4.324.530 δρχ.	4.324.530 δρχ.
2002	4.550.000 δρχ.	4.550.000 δρχ.	928.200 δρχ.	928.200 δρχ.
2003	23.000,00 €	23.000,00 €	4.692,00 €	4.692,00 €
2004	25.000,00 €	77.500,00 €	-23.083,81 €	58.900,00 €
2005	5.000,00 €	5.000,00 €	3.600,00 €	3.600,00 €
2006	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2007	2.198,91 €	2.198,91 €	1.002,70 €	1.002,70 €
2008	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

2009	11.475,00 €	11.475,00 €	4.360,50 €	4.360,50 €
2010	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

ΓΙΑ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη, τα δηλωθέντα στην αναλυτική κατάσταση μισθώματα ακινήτων (έντυπο Ε2), τα στοιχεία από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας του, διαπίστωσε ότι βάσει των διατάξεων **του άρθρου 22 του Ν. 2238/1994, προέκυψαν διαφορές** στις παρακάτω περιπτώσεις:

α) Για το υπόγειο γραφείο επί της οδού, επιφανείας 57,37 τ.μ., κατασκευής 1974 και ιδιοκτησίας κατά ποσοστό 100% του προσφεύγοντα , δηλώθηκε στις αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων (Ε2) των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των ελεγχόμενων οικονομικών ετών 2001 έως 2010, ως ιδιοχρησιμοποιούμενο, και δηλώθηκε τεκμαρτό εισόδημα από ιδιόχρηση.

Ο έλεγχος προσδιόρισε το τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιόχρηση του παραπάνω γραφείου, με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) της αξίας του ακινήτου για κάθε έτος, όπως εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα .

Οικ. έτος	Επιφάνεια τ.μ.	Τιμή ζώνης Τ.Ζ.	Συντελεστής Εμπορικότητας Σ.Ε.	Συντελεστής Ορόφου	Συντελεστής Παλαιότητας	Αξία Ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982	Ετήσιο Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα που δηλώθηκε	Ετήσιο Ακαθάριστο Τεκμαρτό εισόδημα που προσδιορίζεται από τον έλεγχο (5% της αντικειμενικής αξίας)
2001	57,37	440.000	1,30	0,60	0,60	11.813.630	51.292	590.681 δρχ.
2002	57,37	440.000	1,30	0,60	0,60	11.813.630	51.292	590.681 δρχ.
2003	57,37	2.142,00	1,70	0,60	0,60	75.206,56	153,87	3.760,28 €
2004	57,37	2.142,00	1,70	0,60	0,60	75.206,56	256,45	3.760,28 €
2005	57,37	2.142,00	1,70	0,60	0,60	75.206,56	256,45	3.760,28 €
2006	57,37	2.142,00	1,70	0,60	0,60	75.206,56	256,45	3.760,28 €
2007	57,37	2.750,00	1,70	0,60	0,60	96.553,71	256,45	4.827,68 €
2008	57,37	2.750,00	1,70	0,60	0,60	96.553,71	256,45	4.827,68 €
2009	57,37	3.300,00	1,70	0,60	0,60	115.864,45	256,45	5.793,22 €
2010	57,37	3.300,00	1,70	0,60	0,60	115.864,45	256,45	5.793,22 €

β) Το υπόγειο γραφείο επί της οδού, επιφανείας 76,85 τ.μ., κατασκευής 1974 και ιδιοκτησίας κατά ποσοστό 100% του προσφεύγοντα, δηλώθηκε στις αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων (Ε2) των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των ελεγχόμενων οικονομικών ετών 2001 έως 2010, ως ιδιοχρησιμοποιούμενο, και δηλώθηκε τεκμαρτό εισόδημα από ιδιόχρηση.

Ο έλεγχος προσδιόρισε το τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιόχρηση του παραπάνω γραφείου, με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) της αξίας του ακινήτου για κάθε έτος, όπως εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα .

Οικονομικό έτος	Επιφάνεια Τ.Μ.	Τιμή ζώνης Τ.Ζ.	Συντελεστής Εμπορικότητας Σ.Ε.	Συντελεστής Ορόφου	Συντελεστής Παλαιότητας	Αξία Ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982	Ετήσιο Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα που δηλώθηκε	Ετήσιο Ακαθάριστο Τεκμαρτό εισόδημα που προσδιορίζεται από τον έλεγχο (5% της αντικειμενικής αξίας)
2001	76,85	440.000	1,30	0,60	0,60	15.824.952	68.708	791.247 δρχ.
2002	76,85	440.000	1,30	0,60	0,60	15.824.952	68.708	791.247 δρχ.
2003	76,85	2.142,00	1,70	0,60	0,60	100.742,97	206,13	5.037,14 €
2004	76,85	2.142,00	1,70	0,60	0,60	100.742,97	343,55	5.037,14 €
2005	76,85	2.142,00	1,70	0,60	0,60	100.742,97	343,55	5.037,14 €
2006	76,85	2.142,00	1,70	0,60	0,60	100.742,97	343,55	5.037,14 €
2007	76,85	2.750,00	1,70	0,60	0,60	129.338,55	343,55	6.466,92 €
2008	76,85	2.750,00	1,70	0,60	0,60	129.338,55	343,55	6.466,92 €
2009	76,85	3.300,00	1,70	0,60	0,60	155.206,26	343,55	7.760,31 €
2010	76,85	3.300,00	1,70	0,60	0,60	155.206,26	343,55	7.760,31 €

γ) Το υπόγειο γραφείο επί της οδού, επιφάνειας 55,03 τ.μ., κατασκευής 1974 και ιδιοκτησίας κατά ποσοστό 100% του προσφεύγοντα, δηλώθηκε στις αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων (Ε2) των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των ελεγχόμενων οικονομικών ετών 2001 έως 2010, ως ιδιοχρησιμοποιούμενο, και δηλώθηκε τεκμαρτό εισόδημα από ιδιόχρηση.

Ο έλεγχος προσδιόρισε το τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιόχρηση του παραπάνω γραφείου, με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) της αξίας του ακινήτου για κάθε έτος, όπως εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα .

Οικονομικό έτος	Επιφάνεια Τ.Μ.	Τιμή ζώνης Τ.Ζ.	Συντελεστής Εμπορικότητας Σ.Ε.	Συντελεστής Ορόφου	Συντελεστής Παλαιότητας	Αξία Ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982	Ετήσιο Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα που δηλώθηκε	Ετήσιο Ακαθάριστο Τεκμαρτό εισόδημα που προσδιορίζεται από τον έλεγχο (5% της αντικειμενικής αξίας)
2001	55,03	440.000	1,30	0,60	0,60	11.331.777	63.095	566.588 δρχ.
2002	55,03	440.000	1,30	0,60	0,60	11.331.777	68.708	566.588 δρχ.
2003	55,03	2.142,00	1,70	0,60	0,60	72.139,05	189,28	3.606,95 €
2004	55,03	2.142,00	1,70	0,60	0,60	72.139,05	315,48	3.606,95 €
2005	55,03	2.142,00	1,70	0,60	0,60	72.139,05	315,48	3.606,95 €
2006	55,03	2.142,00	1,70	0,60	0,60	72.139,05	315,48	3.606,95 €
2007	55,03	2.750,00	1,70	0,60	0,60	92.615,49	315,48	4.630,77 €
2008	55,03	2.750,00	1,70	0,60	0,60	92.615,49	315,48	4.630,77 €
2009	55,03	3.300,00	1,70	0,60	0,60	111.138,58	315,48	5.556,92 €
2010	55,03	3.300,00	1,70	0,60	0,60	111.138,58	315,48	5.556,92 €

δ) Το υπόγειο γραφείο επί της οδού, επιφάνειας 49,63 τ.μ., κατασκευής 1974 και ιδιοκτησίας κατά ποσοστό 100% του προσφεύγοντα, δηλώθηκε στις αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων (Ε2) των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των ελεγχόμενων

οικονομικών ετών 2001 έως 2010, ως ιδιοχρησιμοποιούμενο, και δηλώθηκε τεκμαρτό εισόδημα από ιδιόχρηση.

Ο έλεγχος προσδιόρισε το τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιόχρηση του παραπάνω γραφείου, με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) της αξίας του ακινήτου για κάθε έτος, όπως εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα .

Οικονομικό έτος	Επιφάνεια T.M.	Τιμή ζώνης T.Z.	Συντελεστής Εμπορικότητας Σ.Ε.	Συντελεστής Ορόφου	Συντελεστής Επιφανείας	Συντελεστής Παλαιότητας	Αξία Ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982	Ετήσιο Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα που δηλώθηκε	Ετήσιο Ακαθάριστο Τεκμαρτό εισόδημα που προσδιορίζεται από τον έλεγχο (5% της αντικειμενικής αξίας)
2001	49,63	440.000	1,30	0,60	1,05	0,60	10.730.800	51.292	536.540 δρχ.
2002	49,63	440.000	1,30	0,60	1,05	0,60	10.730.800	51.292	536.540 δρχ.
2003	49,63	2.142,00	1,70	0,60	1,05	0,60	68.313,17	153,87	3.415,65 €
2004	49,63	2.142,00	1,70	0,60	1,05	0,60	68.313,17	256,45	3.415,65 €
2005	49,63	2.142,00	1,70	0,60	1,05	0,60	68.313,17	256,45	3.415,65 €
2006	49,63	2.142,00	1,70	0,60	1,05	0,60	68.313,17	256,45	3.415,65 €
2007	49,63	2.750,00	1,70	0,60	1,05	0,60	87.703,65	256,45	4.385,18 €
2008	49,63	2.750,00	1,70	0,60	1,05	0,60	87.703,65	256,45	4.385,18 €
2009	49,63	3.300,00	1,70	0,60	1,05	0,60	105.244,38	256,45	5.262,22 €
2010	49,63	3.300,00	1,70	0,60	1,05	0,60	105.244,38	256,45	5.262,22 €

ε) Η υπόγεια οικία επί της οδού, επιφανείας 30 τ.μ., και ιδιοκτησίας κατά ποσοστό 100% του προσφεύγοντα, δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα στις αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων (Ε2) της δηλώσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2001 για την περίοδο 1/1/2000 – 14/5/2000, ως ιδιοχρησιμοποιούμενη, και δηλώθηκε τεκμαρτό εισόδημα από ιδιόχρηση, ενώ για το οικονομικό έτος 2002 και για την περίοδο από 1/1/2001 έως 22/2/2001, ημερομηνία πώλησης του, δεν δηλώθηκε ούτε στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως δευτερεύουσα κατοικία, ούτε στην αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων (Ε2) του αντίστοιχου οικονομικού έτους και για την περίοδο αυτή, ο έλεγχος θεωρεί το παραπάνω ακίνητο ως ιδιοχρησιμοποιούμενο.

Ο έλεγχος προσδιόρισε το τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιόχρηση του παραπάνω γραφείου, με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) της αξίας του ακινήτου για κάθε έτος, όπως εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα .

Οικονομικό έτος	Επιφάνεια T.M.	Τιμή ζώνης T.Z.	Συντελεστής Εμπορικότητας Σ.Ε.	Συντελεστής Ορόφου	Συντελεστής Επιφανείας	Συντελεστής Παλαιότητας	Αξία Ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982	Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα που δηλώθηκε	Ακαθάριστο Τεκμαρτό εισόδημα που προσδιορίζεται από τον έλεγχο (5% της αντικειμενικής αξίας)
2001	30	250.000	1	0,60	1	0,60	2.700.000	45.000	50.625 δρχ.
2002	30	250.000	1	0,60	1	0,60	2.700.000		19.233 δρχ.

($2.700.000 \times 5\% / 365 \times 134 = 50.625 \text{ δρχ.}$)

($2.700.000 \times 5\% / 365 \times 52 = 19.233 \text{ δρχ.}$)

στ) Η διατηρητέα οικία επί της, επιφανείας υπογείου 40 τ.μ., ισογείου 81 τ.μ., πρώτου ορόφου 122 τ.μ. με βοηθητικούς χώρους 18 τ.μ. και δευτέρου ορόφου 46 τ.μ., ιδιοκτησίας κατά ποσοστό 33,33% προσφεύγοντα, που αποκτήθηκε με το με αριθ.συμβόλαιο του συμβολαιογράφου, η οποία **δεν** δηλώθηκε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τις αντίστοιχες αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων (Ε2) των οικονομικών ετών 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010.

Ο έλεγχος προσδιόρισε το τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιόχρηση αυτής, με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) της αξίας του ακινήτου για κάθε έτος, όπως εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα .

Οικονομικό έτος	Επιφάνεια Τ.Μ.	Τιμή ζώνης Τ.Ζ.	Συντελεστής ειδικών συνθηκών	Συντελεστής Ορόφου	Συντελεστής Επιφανείας	Συντελεστής συνιδιοκτησίας	Συντελεστής Παλαιότητας	Αξία Ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982 (33,33%)	Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα που δηλώθηκε	Ακαθάριστο Τεκμαρτό εισόδημα που προσδιορίζεται από τον έλεγχο (5% της αντικειμενικής αξίας)
	40	1.261,00	0,80	0,60	1,20	0,90	0,60	5.229,10		
	81	1.261,00	0,80	0,90	1,20	0,90	0,60	15.883,38		
	122 +18	1.261,00	0,80	1,00	1,20	0,90	0,60	32.681,85		
	46	1.261,00	0,80	1,05	1,20	0,90	0,60	10.523,56		
2006								64.317,89		925,12 €
2007								64.317,89		3.215,89 €
	40	2.000,00	0,80	0,60	1,20	0,90	0,60	8.293,57		
	81	2.000,00	0,80	0,90	1,20	0,90	0,60	25.191,72		
	122 +18	2.000,00	0,80	1,00	1,20	0,90	0,60	51.834,82		
	46	2.000,00	0,80	1,05	1,20	0,90	0,60	16.690,81		
2008								102.010,92		5.100,55 €
2009								102.010,92		5.100,55 €
2010								102.010,92		5.100,55 €

(64.317,89 X 5% /365X 105=925,12 €)

(64.317,89 X 5% =3.215,89 €)

(102.010,92 X 5% =5.100,55 €)

ζ) Η διατηρητέα οικία επί της οδού, επιφανείας υπογείου 131,50 τ.μ., ισογείου 155,95 τ.μ. και πρώτου ορόφου 155,95 τ.μ., ιδιοκτησίας κατά ποσοστό 50,00% της προσφεύγουσας, που αποκτήθηκε με το με αριθ. συμβόλαιο του συμβολαιογράφου, η οποία **δεν** δηλώθηκε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τις αντίστοιχες αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων (Ε2) των οικονομικών ετών, 2008, 2009 και 2010.

Ο έλεγχος προσδιόρισε το τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιόχρηση αυτής, με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) της αξίας του ακινήτου για κάθε έτος, όπως εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα .

Οικονομικό έτος	Επιφάνεια T.M.	Τιμή ζώνης T.Z.	Συντελεστής ειδικών συνθηκών	Συντελεστής Ορόφου	Συντελεστής Επιφανείας	Συντελεστής συνιδιοκτησίας	Συντελεστής Παλαιότητας	Αξία Ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982 (50,00%)	Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα που δηλώθηκε	Ακαθάριστο Τεκμαρτό εισόδημα που προσδιορίζεται από τον έλεγχο (5% της αντικειμενικής αξίας)
	131,50	1.350,00	0,80	0,60	1,20	0,90	0,60	27.608,69		
	155,95	1.350,00	0,80	0,90	1,20	0,90	0,60	49.113,02		
	155,95	1.350,00	0,80	1,00	1,20	0,90	0,60	54.570,02		
2008								131.291,73		233,81 €
2009								131.291,73		6.564,59 €
2010								131.291,73		6.564,59 €

$(131.291,73 \times 5\% / 365 \times 13 = 233,81 \text{ €})$

$(131.291,73 \times 5\% = 6.564,59 \text{ €})$

η) Η ημιυπόγεια οικία επί της οδού, επιφανείας 89,28 τ.μ., ιδιοκτησίας κατά ποσοστό 50,00% της προσφεύγουσας, που αποκτήθηκε με το με αριθ. συμβόλαιο του συμβολαιογράφου, η οποία **δεν** δηλώθηκε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τις αντίστοιχες αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων (Ε2) των οικονομικών ετών 2009 και 2010.

Ο έλεγχος προσδιόρισε το τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιόχρηση αυτής, με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) της αξίας του ακινήτου για κάθε έτος, όπως εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα .

Οικονομικό έτος	Επιφάνεια T.M.	Τιμή ζώνης T.Z.	Συντελεστής ειδικών συνθηκών	Συντελεστής Ορόφου	Συντελεστής Επιφανείας	Συντελεστής συνιδιοκτησίας	Συντελεστής Παλαιότητας	Αξία Ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982 (50,00%)	Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα που δηλώθηκε	Ακαθάριστο Τεκμαρτό εισόδημα που προσδιορίζεται από τον έλεγχο (5% της αντικειμενικής αξίας)
2009	89,28	1.350,00	1,00	0,90	1,00	0,90	0,60	29.288,30		834,51 €
2010	89,28	1.350,00	1,00	0,90	1,00	0,90	0,60	29.288,30		1.464,41 €

$(29.288,30 \times 5\% / 365 \times 208 = 834,51 \text{ €})$

$(29.288,30 \times 5\% = 1.464,41 \text{ €})$

θ) Η ισόγεια οικία επί της οδού, επιφανείας 47,12 τ.μ. και βοηθητικοί χώροι επιφανείας 4,35 τ.μ., ιδιοκτησίας κατά ποσοστό 50,00% της προσφεύγουσας, που αποκτήθηκε με το με αριθ. συμβόλαιο του συμβολαιογράφου, η οποία **δεν** δηλώθηκε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τις αντίστοιχες αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων (Ε2) των οικονομικών ετών 2009 και 2010.

Ο έλεγχος προσδιόρισε το τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιόχρηση αυτής, με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) της αξίας του ακινήτου για κάθε έτος, όπως εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα .

Οικονομικό έτος	Επιφάνεια Τ.Μ.	Τιμή ζώνης Τ.Ζ.	Συντελεστής πρόσωσης	Συντελεστής Ορόφου	Συντελεστής Επιφανείας	Συντελεστής συνιδιοκτησίας	Συντελεστής Παλαιότητας	Αξία Ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982 (50,00%)	Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα που δηλώθηκε	Ακαθάριστο Τεκμαρτό εισόδημα που προσδιορίζεται από τον έλεγχο (5% της αντικειμενικής αξίας)
2009	47,12+4,35	1.350,00	0,80	0,90	1,00	0,90	0,60	12.594,50		577,95 €
2010	47,12+4,35	1.350,00	0,80	0,90	1,00	0,90	0,60	12.594,50		629,71 €

(12.594,50 X 5% /365X 335=577,95 €)

(12.594,50 X 5% =629,71 €)

Σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα, ο έλεγχος προσδιόρισε το ακαθάριστο εισόδημα από ιδιόχρηση ακινήτων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 2238/1994, και το καθαρό εισόδημα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 1α του ίδιου νόμου, ανά έτος ως κάτωθι:

I. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

Του προσφεύγοντα	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ				
	2001	2002	2003	2004	2005
Ακαθάριστο εισόδημα από μίσθωση κατοικιών	112.500 δρχ.	0 δρχ.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ακαθάριστο εισόδημα από ιδιόχρηση κατοικιών	50.625 δρχ.	19.233 δρχ.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ακαθάριστο εισόδημα από ιδιόχρηση γραφείων	2.485.056 δρχ.	2.485.056 δρχ.	15.820,02 €	15.820,02 €	15.820,02 €
Σύνολο Ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα του προσφεύγοντα	2.648.181 δρχ.	2.504.289 δρχ.	15.820,02 €	15.820,02 €	15.820,02 €
Της προσφεύγουσας					
Ακαθάριστο εισόδημα από μίσθωση κατοικιών	-	-	-	-	-
Ακαθάριστο εισόδημα από καταστήματα – γραφεία	-	-	-	-	-
Σύνολο Ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα της προσφεύγουσας	-	-	-	-	-
Του προσφεύγοντα	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ				
	2006	2007	2008	2009	2010
Ακαθάριστο εισόδημα από μίσθωση κατοικιών	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ακαθάριστο εισόδημα από ιδιόχρηση κατοικιών	925,12 €	3.215,89 €	5.100,55 €	5.100,55 €	5.100,55 €
Ακαθάριστο εισόδημα από ιδιόχρηση γραφείων	15.820,02 €	20.310,55 €	20.310,55 €	24.372,67 €	24.372,67 €
Σύνολο Ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα του προσφεύγοντα	16.745,14 €	23.526,44 €	25.411,10 €	29.473,22 €	29.473,22 €
Της προσφεύγουσας					
Ακαθάριστο εισόδημα από μίσθωση κατοικιών	-	-	-	-	-
Ακαθάριστο εισόδημα από ιδιόχρηση κατοικιών	-	-	233,81 €	7.977,07 €	8.658,73 €
Σύνολο Ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα της προσφεύγουσας	-	-	233,81 €	7.977,07 €	8.658,73 €

II. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οικ.	Περιγραφή	Του προσφεύγοντα	Της προσφεύγουσας
------	-----------	------------------	-------------------

έτος	Εισοδήματος	Δήλωσης	Ελέγχου	Δήλωσης	Ελέγχου
2001	Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	369.750 δρχ.	2.507.615 δρχ.	0 δρχ.	0 δρχ.
2002	>>	228.000 δρχ.	2.378.113 δρχ.	0 δρχ.	0 δρχ.
2003	>>	684,00 €	15.029,02 €	0,00 €	0,00 €
2004	>>	1.140,00 €	15.029,02 €	0,00 €	0,00 €
2005	>>	1.140,00 €	15.029,02 €	0,00 €	0,00 €
2006	>>	1.140,00 €	15.861,63 €	0,00 €	0,00 €
2007	>>	1.140,00 €	21.919,32 €	0,00 €	0,00 €
2008	>>	1.164,00 €	24.546,75 €	0,00 €	222,12 €
2009	>>	1.164,00 €	28.487,01 €	0,00 €	7.578,22 €
2010	>>	1.164,00 €	28.487,01 €	0,00 €	8.225,79 €

Β. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ (Άρθρου 18 Ν. 3758/2009)

1) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Οικονομικής Εισφοράς, άρθρου 18 Ν.3758/2009, οικ. έτους 2008 (Χρήση 2007), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Έκτακτη Οικονομική Εισφορά ποσού 2.000,00€, πλέον 2.400,00€ (πρόσθετος φόρος) λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 4.400,00 €, λόγω διαφοροποίησης της φορολογητέας ύλης, ήτοι μεταξύ του δηλωθέντος εισοδήματος και αυτού που προσδιορίστηκε κατόπιν ελέγχου.

Γ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΦΟΡΟ ΜΕΓΑΛΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

1) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/1997) καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ποσού 373,59 €, πλέον 448,32€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού **821,91 €**.

2) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/1998 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ποσού 341,19 €, πλέον 409,42 € πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής, ήτοι συνολικού ποσού **750,61€**.

3) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/1999 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ποσού 341,19 €, πλέον 409,42 € πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής, ήτοι συνολικού ποσού **750,61€**.

4) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2000 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ποσού 304,72 €, πλέον 365,66 € πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής, ήτοι συνολικού ποσού **670,38 €**.

5) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2001 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ποσού 304,72 €, πλέον 365,66 € πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής, ήτοι συνολικού ποσού **670,38 €**.

6) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2002

καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ποσού 3.797,34 €, πλέον 4.556,81 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού **8.354,15 €**.

7) Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.)** για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2003 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ποσού 3.797,34 €, πλέον 4.556,81 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού **8.354,15 €**.

8) Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.)** για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2004 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ποσού 3.325,48 €, πλέον 3.990,78 € πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής, ήτοι συνολικού ποσού **7.316,06 €**.

9) Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.)** για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2005 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ποσού 3.325,48 €, πλέον 3.990,78 € πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής, ήτοι συνολικού ποσού **7.316,06 €**.

10) Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.)** για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2006 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ποσού 4.702,79 €, πλέον 5.643,35 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού **10.346,14 €**.

11) Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.)** για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2007 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ποσού 4.953,02 €, πλέον 5.943,62 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού **10.896,64 €**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι κατόπιν του τακτικού ελέγχου, που διενεργήθηκε από, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 21 έως 35 του Ν. 2459/1997 (Φ.Μ.Α.Π.), για ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/1997, 1/1/1998, 1/1/1999, 1/1/2000, 1/1/2001, 1/1/2003, 1/1/2004 1/1/2005, 1/1/2006 και 1/1/2007, διαπιστώθηκε η **ανακριβής** υποβολή δηλώσεων για ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/1997, 1/1/2002, 1/1/2003, 1/1/2006 και 1/1/2007 και η **μη υποβολή** δηλώσεων για ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/1998, 1/1/1999, 1/1/2000, 1/1/2001, 1/1/2004 και 1/1/2005, καθώς και η μη καταβολή των αναλογούντων φόρων.

Δ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΝΙΑΙΟ ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

1) Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.)** για ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2008 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες Ενιαίο Τέλος Ακινήτων ποσού 726,31 €, πλέον 871,57 € πρόσθετο τέλος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού **1.597,88 €**.

2) Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.)** για ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2009 καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες Ενιαίο Τέλος Ακινήτων ποσού 4.018,11 €, πλέον 3.316,30 € πρόσθετο τέλος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού **7.634,42 €**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι κατόπιν του τακτικού ελέγχου, που διενεργήθηκε από το, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 5 - 19 του Ν. 3634/2008 «Ενιαίο Τέλος Ακινήτων», για Ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2008 και την 1/1/2009 διαπιστώθηκε η ανακριβής υποβολή δηλώσεων Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) για ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2008 και την 1/1/2009.

Ε. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ Φ.Π.Α.

1) Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)**, διαχειριστικής περιόδου 1/1 έως 31/12/2003 καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ΦΠΑ, ποσού 17.460,92 €, πλέον 20.953,10 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού **38.414,02 €**.

Κατόπιν του τακτικού ελέγχου, που διενεργήθηκε από, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του **N. 2859/2000 (κώδικας Φ.Π.Α.)**, για τις διαχ/κές περιόδους 1/1-31/12/2000 έως και 1/1-31/12/2009, διαπιστώθηκε ότι η διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2003, δεν είχε ελεγχθεί αλλά ούτε και περαιωθεί με τις εκάστοτε ισχύουσες ευεργετικές διατάξεις νόμων του Υπουργείου Οικονομικών, για τα εισοδήματα προερχόμενα από το ελευθέριο επάγγελμα καθώς και από εμπορικές επιχειρήσεις.

Επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ και της φορολογίας εισοδήματος, ο Προϊστάμενος του προέβη στον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών της ως άνω διαχ/κής περιόδου, με βάση τα ακαθάριστα έσοδα όπως αυτά προσδιορίστηκαν ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος (άρθ. 48 του Ν. 2859/2000) και ειδικότερα, για το ελευθέριο επάγγελμα στο ποσό των **77.500,00 €** και για την δραστηριότητα εκμετάλλευσης υπαίθριου χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων στο ποσό των **8.350,00 €**

Επιπλέον, λόγω μη προσκόμισης των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το δικαίωμα της έκπτωσης του φόρου εισροών από τον φόρο εκροών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1β του Ν.2859/2000.

ΣΤ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ Ν. 4174/2013

1) Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου** του άρθρου 62 του Ν. 4174/2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.4337/2015) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54, παρ. 1 περ. δ' και ε'. (Η περ. ε' της παρ. 2, τέθηκε όπως προστέθηκε με την περ. 9ζ της υποπαρ. Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 και ισχύει από 01-01-2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαρ. Δ.2..)

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα επειδή δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, δηλώσεις Φ.Ε. με τα αντίστοιχα δικαιολογητικά, μη ανταποκρινόμενος στο αίτημα παροχής πληροφοριών της φορολογικής διοίκησης και επειδή δεν συνεργάστηκε στη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου.

2) Με την υπ' αρ. **Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου** του άρθρου 62 του Ν. 4174/2013 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54, παρ. 2, περ. β του Ν.4174/2013 (όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.4337/2015) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54, παρ. 1 περ. δ'.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα διότι δεν προσκόμισε στον έλεγχο τις δηλώσεις Φ.Ε. οικ. ετών 2008, 2009 & 2010, που υποβλήθηκαν ηλεκτρονικά, μετά των αντίστοιχων δικαιολογητικών, μη ανταποκρινόμενη στο αίτημα παροχής πληροφοριών της φορολογικής διοίκησης.

Οι προσφεύγοντες, με την εδικοφανή προσφυγή τους, συνυπέβαλαν στο τα κάτωθι αποδεικτικά στοιχεία:

1. το υπ' αριθμ. υπόμνημα της ενώπιον του

2. το υπ' αριθμ. υπόμνημα του ενώπιον του,
3. βεβαιώσεις αποδοχών της ετών 2007, 2008 και 2009,
4. δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας έτους 1997,
5. δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας έτους 1998,
6. δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας έτους 1999,
7. δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας έτους 2000,
8. δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας έτους 2001,
9. δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας έτους 2002,
10. δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας έτους 2003,
11. δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας έτους 2004,
12. δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας έτους 2005,
13. δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας έτους 2006,
14. δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας έτους 2007,
15. την από και με αρ.πρωτοκ..... επιστολή της Δ.Ο.Υ.,
16. την με αρ.πρωτοκ..... αίτηση της,
17. την από υπεύθυνη δήλωση του,
18. το από θεωρημένο έντυπο υπολογισμού ελάχιστου κόστους κατασκευής οικοδομής,
19. την υπ'αριθμ..... άδεια οικοδομής,
20. τον από τελικό πίνακα ανάλυσης κόστους κατασκευής στις επιμέρους εργασίες,,
21. την από Δήλωση εργασιών που έγιναν στην οικοδομή,
22. την από ανάλυση κόστους οικοδομής,
23. το έντυπο παρακολούθησης κόστους οικοδομής,
24. τη με αρ.πρωτοκ..... αίτηση του προς την εταιρεία Ύδρευσης και Αποχέτευσης Πρωτεύουσας ΑΕ,
25. τη με αρ.πρωτοκ..... αίτηση του προς την Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού,
26. τη με αρ.πρωτοκ..... αίτηση της προς την εταιρεία Ύδρευσης και Αποχέτευσης Πρωτεύουσας ΑΕ,
27. τη με αρ.πρωτοκ..... αίτηση της προς την Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού
28. τη με αρ.πρωτοκ..... αίτηση της προς την Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού,
29. τη με αρ.πρωτοκ..... αίτηση της προς την Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού,
30. 5 έγχρωμες φωτογραφίες για το ακίνητο επί της οδού οδού,
31. 13 έγχρωμες φωτογραφίες για τα ακίνητα επί των οδών, και,
32. την από και με αρ.πρωτοκ..... επιστολή της Νομαρχίας Αθηνών (Διεύθυνση προστασίας καταναλωτή και υγειονομικού ελέγχου),
33. την από και με αρ.πρωτοκ..... επιστολή του Αστυνομικού Τμήματος ,
34. την από και με αρ.πρωτοκ..... επιστολή της Νομαρχίας Αθηνών προς το Αστυνομικό Τμήμα,
35. την από και με αρ.πρωτοκ. επιστολή της Νομαρχίας Αθηνών (Γενική Δ/ση Ποιότητας Ζωής),
36. την από καταγγελία του,
37. την από επιστολή του προς την Alpha Bank,
38. την από επιστολή του προς την Alpha Bank,
39. 2 ασπρόμαυρες φωτογραφίες (google earth) ,
40. την από βεβαίωση του πολιτικού μηχανικού,
41. το από σημείωμα του μετά 10 συνημμένων εγγράφων,
42. την από Δεκεμβρίου 2007 τεχνική έκθεση αυτοψίας και εκτίμηση επισκευής,

43. το υπ' αριθμ. έγγραφο- αίτημα χορήγησης εγγράφων της ενώπιον του,
44. το υπ' αριθμ. έγγραφο- αίτημα χορήγησης εγγράφων της ενώπιον του
45. δύο υπεύθυνες Δηλώσεις του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνεται το ακριβές περιεχόμενο του ηλεκτρονικού φακέλου (usb stick).

Επειδή οι προσφεύγοντες, με την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή που κατέθεσαν στο, συνυπέβαλαν νέα στοιχεία, τα οποία επικαλούνται στην ως άνω προσφυγή τους, κρίθηκε απαραίτητη η κλήση σε ακρόαση.

Στις απεστάλη από την Υπηρεσία μας η με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΜΠ. **Κλήση σε Ακρόαση** προς τους προσφεύγοντες (και κοινοποίηση με ΦΑΞ στον αντίκλητό τους), προκειμένου να προσκομίσουν φύλλα υπολογισμού των αντικειμενικών αξιών των ακινήτων τους, όπως αναφέρουν στην προσφυγή τους, και να υποβάλλουν τυχόν πρόσθετα στοιχεία σχετικά με την υπόθεσή τους. Η ακρόαση έλαβε χώρα στην Αίθουσα Συνεδριάσεων της Υπηρεσίας μας, στις και ώρα π.μ., στην οποία παρευρέθηκαν και οι δύο προσφεύγοντες.

Εν συνεχεία, μετά την προφορική ακρόαση, ο προσφεύγων, στις κατέθεσε στην Υπηρεσία μας υπόμνημα, το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. εισερχομένου εγγράφου, με συνημμένα τα στοιχεία (έγγραφα) των οποίων έκανε χρήση κατά την ακρόαση.

Με το ως άνω υπόμνημα υποβλήθηκαν, τα εξής στοιχεία:

1. σημείωμα (σελ. 3), με ημερομηνία, το οποίο εμπεριέχεται ως συνημμένο στην ενδικοφανή προσφυγή του,
2. απόσπασμα (σελ. 1, 2 και 5) της υπ' αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. Α.Υ.Οικονομικών,
3. εντολή ελέγχου με αρ., που του επιδώθηκε στις,
4. πρόσκληση φορολογικού ελέγχου για υποβολή δηλώσεων βάσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων της παρ. 2 του αρθ. 4 του ν. 3610/2007, με αρ. πρωτ., του ειδικού συνεργείου ελέγχου, μετά του αποδεικτικού επίδοσης στις,
5. πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων του ειδικού συνεργείου ελέγχου, με αρ. πρωτ. και αποδεικτικό επίδοσης στις,
6. φωτοαντίγραφο από το βιβλίο εσόδων εξόδων του (εργοτάξιο) με τη θεώρηση του ειδικού συνεργείου ελέγχου στις,
Από τα έγγραφα 2 έως 6 στηρίζεται το περιεχόμενο της δεύτερης παραγράφου (σελ. 1) του ανωτέρω 1 σημειώματός του «Όταν τελικά ενημερώθηκα από τη Δ.Ο.Υ. για τη συμπερίληψη του ονόματός μου στην ως άνω Α.Υ.Ο., επισκέφθηκα στις αυτοβούλως τους ελεγκτές (..... Ειδικό Συνεργείο Ελέγχου), προσκομίζοντας όλα τα απαραίτητα έγγραφα (φορολογικά στοιχεία) και ζήτησα την άμεση διενέργεια του ελέγχου.»
7. το υπ' αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχων του Υπ. Οικ (συν. i του σημειώματος - έγγραφο 1 του παρόντος),
8. το υπ' αρ. πρωτ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ. (συν. ii του σημειώματος),
9. το υπ' αρ. πρωτ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ.,
Από τα έγγραφα 7, 8 και 9 στηρίζεται το περιεχόμενο των παραγράφων με αρ. 1 και 2 (σελ. 2) του ανωτέρω σημειώματος του,
10. το υπ' αρ. πρωτ. έγγραφο του Υποθηκοφυλακείου,
11. αντίγραφο της μερίδος του στο Υποθηκοφυλακείου,
12. το υπ' αρ. πρωτ. έγγραφο του Υποθηκοφυλακείου,

Από τα έγγραφα 10, 11 και 12 στηρίζεται το περιεχόμενο της παραγράφου με αρ. 4 (σελ. 2) του ανωτέρω σημειώματος του,

13. το υπ' αρ. πρωτ. (αριθμός δυσδιάκριτος) έγγραφο του (συν. x του σημειώματός του),

14. δήλωση Ε9 (ακινήτων που υπάρχουν 1.1.2004),

15. δήλωση Ε9 (ακινήτων που υπάρχουν 1.1.2006),

Από τα έγγραφα 13, 14 και 15 στηρίζεται το περιεχόμενο των παραγράφων με αρ. 5 και 6 (σελ. 2) του ανωτέρω σημειώματος του.

16. το υπ' αρ. πρωτ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ.,

17. δελτίο παρακολούθησης υπόθεσης της προσφυγής του ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου (ΓΑΚ),

Από τα έγγραφα 16 και 17 στηρίζεται το περιεχόμενο της πρώτης παύλας (σελ. 3) του ανωτέρω σημειώματος του.

18. το υπ' αρ. πρωτ. έγγραφο της συζύγου του προς το,

19. το υπ' αρ. πρωτ. έγγραφο του απάντηση στο ως άνω αίτημά της προσφεύγουσας.

Επίσης, στο ως άνω υπόμνημα αναφέρει ότι: «Τα φύλλα υπολογισμού ΦΜΑΠ που ζητήθηκαν με το υπ' αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. έγγραφο σας είναι κατατεθειμένα στη Δ.Ο.Υ. και βρίσκονται εις χείρας του ελέγχου (.....). Από τα έγγραφα 18 και 19 στηρίζεται το περιεχόμενο της δεύτερης παύλας (σελ. 3) του ανωτέρω 1 σημειώματος του. Είμαι σε θέση να αναπαράγω τους υπολογισμούς, όταν και αν αυτό μου ζητηθεί.

Καταθέτω επίσης έγγραφα του ΔΕΔΔΗΕ και της ΕΥΔΑΠ (σελίδες 6 και σελίδα 1, αντίστοιχα), τα οποία ζητήθηκαν προφορικά από την υπάλληλο της υπηρεσίας σας κα. και με τα οποία στηρίζεται το περιεχόμενο της τρίτης παύλας (σελ. 3) του ανωτέρω σημειώματος μου».

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση ή άλλως μεταρρύθμιση των ως άνω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Έλλειψη νομιμότητας του ελέγχου του ίδιου και της συζύγου του, καθώς βάσει της με αριθ. Πρωτ. Δ.ΕΛ απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, επιλέχθηκε για έλεγχο βάσει λανθασμένης μοριοδότησής του από το σύστημα ELENXIS, της οποίας η διόρθωση ήταν υποχρεωτική(ΠΟΛ 1020/13-01-2012), αλλά ούτε ο έλεγχος ούτε η Δ/ση Ελέγχων του Υπ. Οικονομικών ενήργησαν σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην ανωτέρω ΠΟΛ.

2) Αντικείμενο του φορολογικού ελέγχου δύναται να αποτελέσουν μόνο οι ανέλεγκτες χρήσεις οι οποίες δεν έχουν περαιωθεί με οποιονδήποτε τρόπο, είτε με τακτικό έλεγχο, είτε με οποιαδήποτε ρύθμιση, είτε με αυτοέλεγχο με βάσει τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του Ν. 3296/2004.

3) Μη νόμιμος ο φορολογικός έλεγχος για τα περαιωμένα οικ. έτη 2001, 2002 και 2003, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3259/2004. - Για τις εν λόγω χρήσεις δύναται να διενεργηθεί μόνο επανέλεγχος, με βάση νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν. 2238/1994.

4) Για τα οικονομικά έτη 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 για τις δραστηριότητες του Ελευθερίου επαγγέλματος και τις «υπηρεσίες υπαιθρίου χώρου στάθμευσης» υποβλήθηκαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του Ν. 3296/2004 περαίωσης χωρίς έλεγχο (αυτοέλεγχος). Για τις εν λόγω χρήσεις δύναται να διενεργηθεί μόνο επανέλεγχος, με βάση νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν. 2238/1994.

5) Μη νομίμως επαναφέρεται το θέμα επανελέγχου της ανύπαρκτης ιδιόχρησης των κατοικιών, καθώς συγχρόνως με τις ως άνω δραστηριότητες, περαιώθηκαν αυτοδίκαια ως ειλικρινή και τα λοιπά φορολογικά αντικείμενα, ήτοι τα εισοδήματα α΄ πηγής, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν. 3296/2004.

«Ως προς τη Φορολογία Εισοδήματος»

Επί του προσδιορισμού του τεκμαρτού εισοδήματος εξ ιδιόχρησης γραφείων

6. Νομικώς πλημμελής ο προσδιορισμός τεκμαρτού (εξ ιδιοχρήσεως – Γραφείων) ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος των ελεγχόμενων χρήσεων.

Ο έλεγχος επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 22 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 αλλά δεν αιτιολογεί την αυθαίρετη εφαρμογή του συντελεστή 5%, διότι :

α) Δεν αναζήτησε και δεν συνέκρινε τα πραγματοποιούμενα πραγματικά μισθώματα με άλλες όμοιες οικοδομές (υπόγεια γραφεία παλαιών οικοδομών στην αυτή περιοχή κ.λπ.), προσδιορίζοντας έτσι αυθαίρετα το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα με βάση τον μεγαλύτερο συντελεστή 5% επί της αξίας του ακινήτου ετησίως.

β) Τα εν λόγω ιδιοχρησιμοποιούμενα γραφεία είναι παλαιά μη εμπορεύσιμα, με ανύπαρκτη μισθωτική αξία, και σε καμία περίπτωση το τεκμαρτό μίσθωμα εκ της ιδιοχρήσεως των γραφείων δεν θα μπορούσε να είναι μεγαλύτερο από το ελάχιστο 3,5%, δεδομένου ότι η πραγματική μισθωτική αξία των εν λόγω υπογείων είναι πολύ μικρότερη από την ελαχίστη (3,5%) που ορίζεται στην εν λόγω διάταξη.

Επί του προσδιορισμού του τεκμαρτού εισοδήματος εξ ιδιοκατοικίσεως

7) Μη νόμιμη η επίκληση των διατάξεων του αρθ. 22 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, για την υπόγεια οικία επί της οδού Ο έλεγχος προσδιόρισε αυθαίρετα τεκμαρτό μίσθωμα, για την περίοδο από 1/1 έως 22/02/2001 (οπότε και πουλήθηκε) για το ως άνω ακίνητο ενώ από καμία διάταξη νόμου δεν προβλέπεται ότι η παράλειψη αναγραφής του ακινήτου ως κενού, στο έντυπο (Ε2) της δήλωσης Φ.Ε., αποτελεί τεκμήριο ιδιόχρησης του ακινήτου.

Για το ίδιο ακίνητο, ο έλεγχος δέχθηκε ότι ήταν κενό για το διάστημα από 15-05-2000 έως 31-12-2000.

8) Μη νόμιμη η επίκληση των διατάξεων του αρθ. 22 παρ. 3 του Ν. 2238/1994:

α) για την διατηρητέα οικία επί της οδού

β) για την διατηρητέα οικία επί της οδού,

γ) για την ημιυπόγεια οικία επί της οδού και

δ) για την ισόγεια οικία επί της οδού – Αθήνα, καθώς αβάσιμα κρίθηκε από τον έλεγχο ότι οι ως άνω οικοδομές, οι οποίες κατασκευάστηκαν μεταξύ 1900 και 1940 και οι οποίες είναι κενές επί δεκαετίες, μη ηλεκτροδοτούμενες και μη υδροδοτούμενες, ακατάλληλες για κάθε χρήση, όπως βεβαιώνεται και από τα συμβόλαια αγοράς, ιδιοχρησιμοποιούνται από τους προσφεύγοντες.

10) Ο έλεγχος δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της προσφεύγουσας να διενεργηθεί αυτοψία στα εν λόγω ακίνητα, προκειμένου να διακριβωθεί η αλήθεια των ισχυρισμών τους.

11) Δεν ήταν δυνατό να ιδιοκατοικούν ταυτόχρονα πληθώρα ακινήτων και μάλιστα ακατάλληλων προς χρήση.

Επί του Προσδιορισμού του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα

12) Εσφαλμένος και νομικά πλημμελής, άρα ακυρωτέος ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος της χρήσης 2003 (οικ. έτους 2004) για τους Αρχιτέκτονες και Μηχανικούς ο οποίος προσδιορίζεται ειδικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 6 του Ν. 2238/1994.

Οι διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 5 (όπως αντικαταστάθηκε με την περίπτωση α' της παρ. 1 του άρθρου 7 του Ν. 3842/2010 και έχουν εφαρμογή για εισοδήματα που αποκτώνται από 1-1-2010 και μετά), 50 παρ. 1, 2, 3, 4, και 5, του άρθρου 32 παρ. 2 και του άρθρου 30 παρ. 4 περ. στ' του ΚΒΣ, που εφάρμοσε ο έλεγχος, ισχύουν για τους λοιπούς ελεύθερους επαγγελματίες και όχι για τους αρχιτέκτονες και μηχανικούς.

Επί του Προσδιορισμού του Εισοδήματος από ανέγερση και πώληση οικοδομών (Άρθρου 34 Ν 2238/1994) .

13) Η κρίση των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών και η προσαύξηση κατά ποσοστό 100% του συντελεστή καθαρού κέρδους (15%) είναι μη νόμιμη και καταχρηστική, δεδομένου ότι το σύνολο των στοιχείων εσόδων και δαπανών ήταν σε γνώση και εις χείρας του ελέγχου.

Επί της έκπτωσης παρακρατηθέντων φόρων μισθωτών υπηρεσιών

14) Να εκπέσουν τα ποσά των παρακρατηθέντων φόρων σύμφωνα με τις βεβαιώσεις αποδοχών της προσφεύγουσας, τις οποίες υποβάλλουν συνημμένα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

«Ως προς το Φόρο Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας»

15) Έχουν υποβληθεί για όλα τα ελεγχόμενα έτη οι δηλώσεις Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (ΦΜΑΠ), (χρήσεις 1997-2007) κανονικά είτε εμπροθέσμως είτε βάσει νομοθετικών ρυθμίσεων.

Συνυπεβλήθησαν με την ενδικοφανή προσφυγή οι δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π. για όλες τις ως άνω χρήσεις, οι οποίες είχαν κατατεθεί στις στην Δ.Ο.Υ.

16) Ο έλεγχος έκανε λάθη σε διάφορους συντελεστές τους οποίους χρησιμοποίησε για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων, όπως συντελεστής προσώπου, κριτήριο βάθους, ειδικές πολεοδομικές συνθήκες, συντελεστής εμπορικότητας, συντελεστής ειδικών συνθηκών, συντελεστής συνιδιοκτησίας με αποτέλεσμα να καταλήξει σε λανθασμένες αξίες ως προς τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων.

17) Επιπλέον ο έλεγχος προέβη και στη δημιουργία τίτλων (ακινήτων) τα οποία δεν υφίστανται νομικά, δηλαδή δεν υπάρχουν συμβόλαια, μεταγραφές σε Υποθηκοφυλακεία, ή/και το Κτηματολόγιο, με αποτέλεσμα τον υπολογισμό αντικειμενικών αξιών που καμία σχέση δεν έχουν με την πραγματικότητα.

«Ως προς το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) – Έκτακτη Εισφοράς Ακίνητης Περιουσίας»

18) Νομικώς πλημμελής η έκθεση ελέγχου και οι προσβαλλόμενες καταλογίστηκες πράξεις λόγω εσφαλμένου προσδιορισμού των αντικειμενικών αξιών των ακινήτων από τον έλεγχο. - Επιφυλάσσεται να προσκομίσει αναλυτικά φύλλα υπολογισμού των αντικειμενικών αξιών των ακινήτων.

«Ως προς τα Πρόστιμα του Άρθρου 54 Ν. 4174/2013»

19) Μη επαρκώς αιτιολογημένες οι πράξεις επιβολής προστίμων του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, καθώς από την έκθεση ελέγχου, κεφάλαιο παραβάσεων (σελ. 94), δεν προκύπτουν τα πραγματικά περιστατικά και ως εκ τούτου οι εν λόγω πράξεις πρέπει να κριθούν νομικά πλημμελείς.

20) Να γίνει εφαρμογή των επιεικέστερων διατάξεων του Ν. 4337/2015, όπως αυτές τροποποίησαν την παρ. 1β' & γ' του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται έλλειψη νομιμότητας του διενεργηθέντος ελέγχου του ίδιου και της συζύγου του, καθώς επιλέχθηκε για έλεγχο βάσει λανθασμένης μοριοδότησής του από το σύστημα ELENXIS, κατόπιν της με αριθ. πρωτ. Δ.ΕΛ απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, της οποίας η διόρθωση ήταν υποχρεωτική σύμφωνα με την ΠΟΛ 1020/13-01-2012, αλλά ούτε ο έλεγχος ούτε η Δ/νση Ελέγχων του Υπ. Οικονομικών ενήργησαν σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην ανωτέρω ΠΟΛ.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι: «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 της Φορολογικής Διοίκησης.....».

Σύμφωνα δε με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Δ.Δ. (ν.2717/1999), ορίζεται ότι: «Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, **οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις**, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, **υπόκεινται σε προσφυγή**».

Ειδικότερα, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Δ.Δ., συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής.

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας, οι οποίες αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου), ήτοι διαφορές που γεννώνται από πράξεις της Φορολογικής Αρχής, δια των οποίων προσδιορίζονται φόροι, δασμοί, τέλη και συναφή δικαιώματα του Δημοσίου, ή αναφέρονται στην αναγνώριση φορολογικής απαλλαγής ή μειώσεως ή στην ανάκληση φορολογικής δηλώσεως και την επιστροφή φόρων, δασμών, τελών και συναφών δικαιωμάτων του Δημοσίου ως αχρεωστήτως καταβληθέντων.

Επομένως, η Υπηρεσία μας, στα πλαίσια επανεξέτασης των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης, έχει αρμοδιότητα να κρίνει τη νομιμότητα αυτών καθαυτών των ατομικών διοικητικών (καταλογιστικών) πράξεων (πρβλ. ΣτΕ 2050/2001), δηλαδή των πράξεων που εκδόθηκαν μετά τη διενέργεια του ελέγχου από την Φορολογική Αρχή, και όχι τη νομιμότητα των κριτηρίων επιλογής προς έλεγχο.

Από τις ως άνω ρυθμίζουσες το εύρος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών διατάξεις, δεν προκύπτει η αρμοδιότητά της να προβαίνει σε εκτίμηση της νομιμότητας του ελέγχου και εν προκειμένω, την επιλογή για έλεγχο βάσει της με αριθ. πρωτ. Δ.ΕΛ απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και ως εκ τούτου, η βασιμότητα των λόγων που επικαλείται ο προσφεύγων δεν αποτελεί αντικείμενο εξέτασης στα πλαίσια της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται αφενός ότι, για τις χρήσεις που περαιώθηκαν οριστικά με τις διατάξεις των άρθρων 1-11 του ν. 3259/2004 και των άρθρων 13-17 του Ν. 3296/2004, περαιώθηκαν αυτοδίκαια ως ειλικρινή και τα εισοδήματα Α΄ πηγής και αφετέρου ότι, όσον αφορά περαιωμένες χρήσεις δεν δύναται να διενεργηθεί παρά μόνο επανέλεγχος.

Επειδή με τις διατάξεις του Ν. 3259/2004, ορίζεται ότι: « Άρθρο 3 «Υπαγόμενες υποθέσεις» Στη ρύθμιση που καθορίζεται με τα άρθρα 1 έως και 11 υπάγονται οι εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων επιτηδευματιών ...

- Άρθρο 5 «Προϋποθέσεις και αποτελέσματα περαιώσεως» Η κατά τις παρούσες διατάξεις περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων γίνεται με τους πιο κάτω όρους και προϋποθέσεις:.....

- Άρθρο 7 «Περαίωση υποθέσεων λοιπών φορολογικών αντικειμένων» παρ. 1. Η περαίωση καθεμιάς ανέλεγκτης υπόθεσης φορολογίας εισοδήματος συνεπάγεται αυτοδίκαια και την περαίωση ως ειλικρινών των ανέλεγκτων υποθέσεων των λοιπών φορολογικών αντικειμένων με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις επόμενες παραγράφους. 2.

Από τις παραπάνω διατάξεις προκύπτει ότι περαιώνονται τα εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις και ελευθέρια επαγγέλματα (Δ' και Ζ' πηγή) των ανέλεγκτων χρήσεων με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται.

Επιπλέον, προβλέπεται ότι η περαίωση καθεμιάς ανέλεγκτης υπόθεσης φορολογίας εισοδήματος συνεπάγεται αυτοδίκαια και την περαίωση ως ειλικρινών των ανέλεγκτων υποθέσεων των λοιπών φορολογικών αντικειμένων του επιτηδευματία, όπως ορίζονται από τις ίδιες διατάξεις, ήτοι ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και παραβάσεις Κ.Β.Σ.

Επομένως, σύμφωνα με τα παραπάνω, εισοδήματα πάσης άλλης φύσεως ή ποσά ΦΠΑ ή επί μέρους θέματα και αντικείμενα γενικώς των φορολογιών εισοδήματος και ΦΠΑ, που προέρχονται από δραστηριότητες οι οποίες δεν αφορούν ή δεν έχουν σχέση με αυτήν καθ' αυτήν την εκμετάλλευση της εμπορικής επιχείρησης ή του ελευθέριου επαγγέλματος, δεν αποτελούν αντικείμενο της περαιώσεως, αλλά συνεχίζουν να υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις κείμενες κάθε φορά διατάξεις.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω περαιώνονται **συγκεκριμένες πηγές** εισοδημάτων και λοιπών φορολογικών αντικειμένων, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι με τις παραπάνω διατάξεις περαιώθηκαν και τα εισοδήματα από ακίνητα (Α' πηγής) των οικονομικών ετών 2001, 2002 και 2003, είναι αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή με τις διατάξεις του Ν. 3296/2004, ορίζεται ότι:

- Άρθρο 13 «Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις αυτοελέγχου»: Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο, δεν ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά Φ.Π.Α. από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέριου επαγγέλματος και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς για τα εισοδήματα και τα ποσά αυτά, επιφυλασσομένων των διατάξεων των παραγράφων 1, 7 και 8 του άρθρου 17, εφόσον δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α. κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 15.

- Άρθρο 14 «Υπαγόμενες και εξαιρούμενες δηλώσεις»: παρ. 1. Στις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου υπάγονται: α. Δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, με τηρηθέντα βιβλία της κατά περίπτωση προσήκουσας κατηγορίας του Κ.Β.Σ., που αφορούν διαχειριστικές περιόδους με ύψος ακαθάριστων εσόδων βάσει βιβλίων και στοιχείων κατά τις ακόλουθες διακρίσεις...

- Άρθρο 15 «Δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη. Δηλούμενες διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α.»: παρ. 1. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., που υπάγονται στη διαδικασία αυτοελέγχου κατά το άρθρο 13 σύμφωνα με το προηγούμενο άρθρο, δεν ελέγχονται και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, εφόσον με αυτές δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, προκειμένου για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, καθώς και εκροές, προκειμένου για τις δηλώσεις Φ.Π.Α., από την άσκηση της εκμετάλλευσης της

επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος, σύμφωνα μετά οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους, ανεξαρτήτως αυτών που προκύπτουν βάσει των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων ή εκ της εφαρμογής των γενικών φορολογικών διατάξεων.

- Άρθρο 16 «Αυτοέλεγχος δηλώσεων λοιπών φορολογιών»: Σε περιπτώσεις επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών που οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς χωρίς έλεγχο κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στα άρθρα 13 έως και 15, εφόσον επί λοιπών φορολογιών, για τις οποίες ως βάση προσδιορισμού του φόρου ή του τέλους ή της εισφοράς λαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογίας εισοδήματος, δηλώνονται ως ακαθάριστα έσοδα τα οριζόμενα στο άρθρο 15, τότε και οι δηλώσεις των φορολογιών αυτών δεν ελέγχονται και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, κατ' ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στο άρθρο 13.

Από τις παραπάνω διατάξεις προκύπτει ότι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών δεν ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά Φ.Π.Α. από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς για τα εισοδήματα και τα ποσά αυτά.

Επιπλέον, προβλέπεται ότι επί λοιπών φορολογιών, για τις οποίες ως βάση προσδιορισμού του φόρου ή του τέλους ή της εισφοράς λαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογίας εισοδήματος των επιχειρήσεων και των ελεύθερων επαγγελματιών, δηλώνονται ως ακαθάριστα έσοδα τα οριζόμενα στο άρθρο 15, τότε και οι δηλώσεις των φορολογιών αυτών δεν ελέγχονται και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς.

Από τα παραπάνω, προκύπτει ότι με τις διατάξεις αυτές περαιώνονται συγκεκριμένες πηγές εισοδημάτων και λοιπών φορολογικών αντικειμένων και κατά συνέπεια ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι με τις παραπάνω διατάξεις περαιώθηκαν και τα εισοδήματα από ακίνητα (Α' πηγής) των οικονομικών ετών 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010, είναι αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί. Συνεπώς, ο έλεγχος των εισοδημάτων των προσφευγόντων προερχόμενων από ακίνητα (Α' πηγής) είναι αρχικός και δεν τίθεται θέμα επανελέγχου.

A. Ως προς τη Φορολογία Εισοδήματος

Τεκμαρτό εισόδημα εξ ιδιοχρήσεως γραφείων

Επειδή ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη, τα δηλωθέντα στην αναλυτική κατάσταση μισθώματα ακινήτων (έντυπο Ε2), τα στοιχεία από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας του, διαπίστωσε ότι βάσει των διατάξεων **του άρθρου 22 του Ν. 2238/1994, προέκυψαν διαφορές** στις παρακάτω περιπτώσεις:

α) Για το **υπόγειο γραφείο επί της οδού** επιφανείας 57,37 τ.μ., κατασκευής 1974 και ιδιοκτησίας κατά ποσοστό 100% του προσφεύγοντα.

β) Για το **υπόγειο γραφείο επί της οδού**, επιφανείας 76,85 τ.μ., κατασκευής 1974 και ιδιοκτησίας κατά ποσοστό 100% του προσφεύγοντα.

γ) Για το **υπόγειο γραφείο επί της οδού**, επιφανείας 55,03 τ.μ., κατασκευής 1974 και ιδιοκτησίας κατά ποσοστό 100% του προσφεύγοντα.

δ) Για το **υπόγειο γραφείο επί της οδού**, επιφανείας 49,63 τ.μ., κατασκευής 1974 και ιδιοκτησίας κατά ποσοστό 100% του προσφεύγοντα, προσδιόρισε το τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιοχρήση των παραπάνω γραφείων, με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) επί της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων για τα οικ. έτη 2001 έως και 2010.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι νομικώς πλημμελής ο προσδιορισμός τεκμαρτού (εξ ιδιοχρήσεως γραφείων) ακαθαρίστου και καθαρού εισοδήματος των ελεγχόμενων χρήσεων, αφενός γιατί ο έλεγχος δεν αναζήτησε και δεν συνέκρινε πραγματικά μισθώματα με

άλλες όμοιες οικοδομές ήτοι υπόγεια γραφεία παλαιών οικοδομών στην αυτή περιοχή και αφετέρου γιατί τα εν λόγω ιδιοχρησιμοποιούμενα γραφεία είναι παλαιά μη εμπορεύσιμα, με ανύπαρκτη μισθωτική αξία, προσδιορίζοντας έτσι αυθαίρετα το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα με βάση τον μεγαλύτερο συντελεστή 5% επί της αξίας του ακινήτου ετησίως.

Επειδή, από άρθρο 22 Ν. 2238/94 «Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα» προβλέπεται ότι: «.....παρ. 2. Σε περίπτωση που η οικοδομή κατοικήθηκε από τον ιδιοκτήτη της, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα αυτής δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάμισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίζεται ως το γινόμενο των εξής παραγόντων.....»:

παρ. 3. Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλον τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επιφανειούχο, τον επικαρπωτή κ.λ.π. ή με τη συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκρισή της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται, πάντως το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το πέντε τοις εκατό (5%) ούτε μικρότερο από το τριάμισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982.

Επειδή από την Εγκύκλιο Ε.16494/ΠΟΛ 347/17-12-1986 διαταγή (εις Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Δ. Αντωνόπουλος – Η. Κατούδης, Αθήνα /Φεβρουάριος 2008, τόμος Β σελ.890-891) προκύπτει ότι «το δυσαναλόγως κατώτερο μίσθωμα σε σχέση με την μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες ... Σε καμία περίπτωση δεν λαμβάνεται υπόψη ως συγκριτικό στοιχείο το τεκμαρτό μίσθωμα που προκύπτει από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση άλλων οικοδομών... το εισόδημα που προκύπτει δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το 3,5% της αντικειμενικής αξίας...».

Επειδή και αν ακόμα το δηλωθέν ως συμφωνημένο μίσθωμα είναι αληθές και ακριβές, πλην όμως εμφανίζεται δυσαναλόγως κατώτερο προς την μισθωτική αξία της οικοδομής, ο υπολογισμός της φορολογητέας ύλης γίνεται επί τη βάσει της μισθωτικής αξίας της οικοδομής, εφευρισκομένης δια συγκρίσεως προς άλλες οικοδομές εκμισθωμένες υπό παρόμοιες συνθήκες. Η εφαρμογή του τεκμηρίου προϋποθέτει την αιτιολογημένη βεβαίωση της Φορολογικής Αρχής περί της μισθωτικής αξίας της οικοδομής και περί του δυσαναλόγου αυτής, ως προς το δηλωθέν μίσθωμα. Η βεβαίωση δε αυτή είναι αιτιολογημένη μόνο εάν στηρίζεται σε αριθμητική σύγκριση των δια των προσαχθέντων συμφωνητικών δηλωθέντων μισθωμάτων προς τα συγκεκριμένα μισθώματα παραπλήσιων και ρητώς προσδιοριζόμενων ακινήτων (ΣτΕ 942/1974, ΣτΕ 1827/1966).

Επειδή ο έλεγχος δεν απέδειξε, με συγκριτικά στοιχεία(αριθμητική σύγκριση) από παρόμοιες, παραπλήσιες και συγκεκριμένες οικοδομές ότι ο υπολογισμός του τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιοχρηση των υπό κρίση γραφείων με συντελεστή 5% επί της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων είναι προσήκων σε σχέση με την μισθωτική αξία παρόμοιων ακινήτων, και επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 22 παρ. 1 του ν.2238/1994 προβλέπεται ότι: «.....το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη **σύγκρισή της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται**, πάντως το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το πέντε τοις εκατό (5%) ούτε μικρότερο από το τριάμισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 41 του Ν. 1249/1982.**», κατά συνέπεια ο προσδιορισμός της ετήσιας μισθωτικής αξίας πρέπει να γίνει με τον κατά νόμο ελάχιστο συντελεστή 3,5%, επί της αντικειμενικής αξίας των εν λόγω ακινήτων. Με βάση τα ανωτέρω αναφερόμενα, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι ο έλεγχος υπολόγισε τα τεκμαρτά εισοδήματα από ιδιοχρηση γραφείων με ποσοστό 5%

επί της αντικειμενικής χωρίς να αναφέρεται σε κανένα συγκριτικό στοιχείο που να προσδιορίζει ποιες ήταν μισθωτικές αξίες που ίσχυαν στην περιοχή, κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, το Ετήσιο Ακαθάριστο Τεκμαρτό εισόδημα, από ιδιόχρηση γραφείων, προσδιορίζεται με τον κατά νόμο ελάχιστο συντελεστή **3,5%**, ως κάτωθι:

α) Για το υπόγειο γραφείο επί της οδού, επιφανείας 57,37 τ.μ., ιδιοκτησίας 100% του προσφεύγοντα

Οικ. έτος	Επιφάνεια τ.μ.	Τιμή ζώνης Τ.Ζ.	Συντελεστής Εμπορικότητας Σ.Ε.	Συντελεστής Ορόφου	Συντελεστής Παλαιότητας	Αξία Ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982	Ετήσιο Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα που δηλώθηκε	Ετήσιο Ακαθάριστο Τεκμαρτό εισόδημα που προσδιορίζεται με συντελεστή 3,5% επί της αντικειμενικής αξίας
2001	57,37	440.000	1,30	0,60	0,60	11.813.630	51.292	413.477 δρχ.
2002	57,37	440.000	1,30	0,60	0,60	11.813.630	51.292	413.477 δρχ.
2003	57,37	2.142,00	1,70	0,60	0,60	75.206,56	153,87	2.632,23 €
2004	57,37	2.142,00	1,70	0,60	0,60	75.206,56	256,45	2.632,23 €
2005	57,37	2.142,00	1,70	0,60	0,60	75.206,56	256,45	2.632,23 €
2006	57,37	2.142,00	1,70	0,60	0,60	75.206,56	256,45	2.632,23 €
2007	57,37	2.750,00	1,70	0,60	0,60	96.553,71	256,45	3.379,38 €
2008	57,37	2.750,00	1,70	0,60	0,60	96.553,71	256,45	3.379,38 €
2009	57,37	3.300,00	1,70	0,60	0,60	115.864,45	256,45	4.055,26 €
2010	57,37	3.300,00	1,70	0,60	0,60	115.864,45	256,45	4.055,26 €

β) Για το υπόγειο γραφείο επί της οδού, επιφανείας 76,85 τ.μ., ιδιοκτησίας 100% του προσφεύγοντα

Οικονομικό έτος	Επιφάνεια Τ.Μ.	Τιμή ζώνης Τ.Ζ.	Συντελεστής Εμπορικότητας Σ.Ε.	Συντελεστής Ορόφου	Συντελεστής Παλαιότητας	Αξία Ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982	Ετήσιο Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα που δηλώθηκε	Ετήσιο Ακαθάριστο Τεκμαρτό εισόδημα που προσδιορίζεται με συντελεστή 3,5% επί της αντικειμενικής αξίας
2001	76,85	440.000	1,30	0,60	0,60	15.824.952	68.708	553.873 δρχ.
2002	76,85	440.000	1,30	0,60	0,60	15.824.952	68.708	553.873 δρχ.
2003	76,85	2.142,00	1,70	0,60	0,60	100.742,97	206,13	3.526,00 €
2004	76,85	2.142,00	1,70	0,60	0,60	100.742,97	343,55	3.526,00 €
2005	76,85	2.142,00	1,70	0,60	0,60	100.742,97	343,55	3.526,00 €
2006	76,85	2.142,00	1,70	0,60	0,60	100.742,97	343,55	3.526,00 €
2007	76,85	2.750,00	1,70	0,60	0,60	129.338,55	343,55	4.526,85 €
2008	76,85	2.750,00	1,70	0,60	0,60	129.338,55	343,55	4.526,85 €
2009	76,85	3.300,00	1,70	0,60	0,60	155.206,26	343,55	5.432,22 €
2010	76,85	3.300,00	1,70	0,60	0,60	155.206,26	343,55	5.432,22 €

γ) Για το υπόγειο γραφείο επί της οδού, Αθήνα, επιφανείας 55,03 τ.μ., ιδιοκτησίας 100% του προσφεύγοντα

Οικονομικό έτος	Επιφάνεια Τ.Μ.	Τιμή ζώνης Τ.Ζ.	Συντελεστής Εμπορικότητας Σ.Ε.	Συντελεστής Ορόφου	Συντελεστής Παλαιότητας	Αξία Ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982	Ετήσιο Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα που δηλώθηκε	Ετήσιο Ακαθάριστο Τεκμαρτό εισόδημα που προσδιορίζεται με συντελεστή 3,5% επί της αντικειμενικής αξίας
2001	55,03	440.000	1,30	0,60	0,60	11.331.777	63.095	396.612 δρχ.
2002	55,03	440.000	1,30	0,60	0,60	11.331.777	68.708	396.612 δρχ.
2003	55,03	2.142,00	1,70	0,60	0,60	72.139,05	189,28	2.524,87 €
2004	55,03	2.142,00	1,70	0,60	0,60	72.139,05	315,48	2.524,87 €
2005	55,03	2.142,00	1,70	0,60	0,60	72.139,05	315,48	2.524,87 €
2006	55,03	2.142,00	1,70	0,60	0,60	72.139,05	315,48	2.524,87 €
2007	55,03	2.750,00	1,70	0,60	0,60	92.615,49	315,48	3.241,54 €
2008	55,03	2.750,00	1,70	0,60	0,60	92.615,49	315,48	3.241,54 €
2009	55,03	3.300,00	1,70	0,60	0,60	111.138,58	315,48	3.889,85 €
2010	55,03	3.300,00	1,70	0,60	0,60	111.138,58	315,48	3.889,85 €

δ) Για το υπόγειο γραφείο επί της οδού, Αθήνα, επιφανείας 49,63 τ.μ., ιδιοκτησίας 100% του προσφεύγοντα

Οικονομικό έτος	Επιφάνεια Τ.Μ.	Τιμή ζώνης Τ.Ζ.	Συντελεστής Εμπορικότητας Σ.Ε.	Συντελεστής Ορόφου	Συντελεστής Επιφανείας	Συντελεστής Παλαιότητας	Αξία Ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982	Ετήσιο Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα που δηλώθηκε	Ετήσιο Ακαθάριστο Τεκμαρτό εισόδημα που προσδιορίζεται με συντελεστή 3,5% επί της αντικειμενικής αξίας
2001	49,63	440.000	1,30	0,60	1,05	0,60	10.730.800	51.292	375.578 δρχ.
2002	49,63	440.000	1,30	0,60	1,05	0,60	10.730.800	51.292	375.578 δρχ.
2003	49,63	2.142,00	1,70	0,60	1,05	0,60	68.313,17	153,87	2.390,96 €
2004	49,63	2.142,00	1,70	0,60	1,05	0,60	68.313,17	256,45	2.390,96 €
2005	49,63	2.142,00	1,70	0,60	1,05	0,60	68.313,17	256,45	2.390,96 €
2006	49,63	2.142,00	1,70	0,60	1,05	0,60	68.313,17	256,45	2.390,96 €
2007	49,63	2.750,00	1,70	0,60	1,05	0,60	87.703,65	256,45	3.069,63 €
2008	49,63	2.750,00	1,70	0,60	1,05	0,60	87.703,65	256,45	3.069,63 €
2009	49,63	3.300,00	1,70	0,60	1,05	0,60	105.244,38	256,45	3.683,55 €
2010	49,63	3.300,00	1,70	0,60	1,05	0,60	105.244,38	256,45	3.683,55 €

(Διευκρινίζεται ότι το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων αποτελεί τεκμαρτό εισόδημα για τον κύριο του ακινήτου και ταυτόχρονα εκπιπτόμενη δαπάνη όταν χρησιμοποιείται για την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας, εφόσον τηρούνται οι προβλεπόμενες προϋποθέσεις.)

Τεκμαρτό εισόδημα εξ ιδιοχρήσεως κατοικιών

Επειδή ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη, τα δηλωθέντα στην αναλυτική κατάσταση μισθώματα ακινήτων (έντυπο Ε2), τα στοιχεία από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας του, διαπίστωσε ότι βάσει των διατάξεων του άρθρου 22 του Ν. 2238/1994, προέκυψαν διαφορές στην παρακάτω περίπτωση:

Για την **υπόγεια οικία επί της οδού**, επιφανείας 30 τ.μ., και ιδιοκτησίας κατά ποσοστό 100% του προσφεύγοντα, για την οποία, ως ιδιοχρησιμοποιούμενη, δηλώθηκε στις αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων (Ε2) της δηλώσης φορολογίας εισοδήματος του οικ. έτους 2001, για την περίοδο από 1/1 έως 14/5/2000, τεκμαρτό εισόδημα από ιδιόχρηση, ενώ για το οικ. έτος 2002 και για την περίοδο από 1/1 έως 22/2/2001, οπότε και πουλήθηκε, δεν δηλώθηκε ούτε στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως δευτερεύουσα κατοικία, ούτε στην αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων (Ε2). Για την περίοδο αυτή (1/1 έως 22/2/2001), ο έλεγχος θεώρησε το παραπάνω ακίνητο ως ιδιοχρησιμοποιούμενο.

Ο έλεγχος προσδιόρισε το τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιόχρηση της παραπάνω οικίας, και συγκεκριμένα για τις περιόδους (1/1 έως 14/5/2000) και (1/1 έως 22/2/2001) με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) επί της αντικειμενικής της αξίας του ακινήτου.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται αφενός ότι είναι μη νόμιμη η επίκληση των διατάξεων του αρθ. 22 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, και η εφαρμογή του συντελεστή 5% για τον υπολογισμό του τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιόχρηση για την ως άνω οικία, και αφετέρου ότι ο έλεγχος προσδιόρισε αυθαίρετα τεκμαρτό μίσθωμα, για την περίοδο από 1/1 έως 22/02/2001 (οπότε και πουλήθηκε) για το ως άνω ακίνητο ενώ από καμία διάταξη νόμου δεν προβλέπεται ότι η παράλειψη αναγραφής του ακινήτου ως κενού, στο έντυπο (Ε2) της δήλωσης Φ.Ε., αποτελεί τεκμήριο ιδιόχρησης του ακινήτου.

Για το ίδιο δε ακίνητο, ο έλεγχος δέχθηκε ότι ήταν κενό για το διάστημα από 15-05-2000 έως 31-12-2000.

Επειδή ο έλεγχος δεν απέδειξε, με συγκριτικά στοιχεία (αριθμητική σύγκριση) από παρόμοιες, παραπλήσιες και συγκεκριμένες οικοδομές ότι ο υπολογισμός του τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιόχρηση της υπό κρίση οικίας με συντελεστή 5% επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου είναι προσήκων σε σχέση με την μισθωτική αξία παρόμοιων ακινήτων, και επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 22 παρ. 1 του ν.2238/1994 προβλέπεται ότι: «.....το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη **σύγκρισή της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται, πάντως το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το πέντε τοις εκατό (5%) ούτε μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982.**», κατά συνέπεια ο προσδιορισμός της ετήσιας μισθωτικής αξίας πρέπει να γίνει με τον κατά νόμο ελάχιστο συντελεστή 3,5%, επί της αντικειμενικής αξίας του εν λόγω ακινήτου.

Επειδή οι προσφεύγοντες, για την περίοδο από 1/1 έως 14/5/2000, δήλωσαν ως τεκμαρτό εισόδημα από ιδιόχρηση το ποσό των 45.000 δρχ, ήτοι ποσό μεγαλύτερο από αυτό που θα προέκυπτε αν είχε τύχει εφαρμογής ο συντελεστής 3,5% (αξία ακινήτου 2.700.000*3,5% /365 ημέρες *134 ημέρες= 34.493 < 45.000 δρχ), θεωρείται ειλικρινές το δηλωθέν ποσό των 45.000 δρχ ως τεκμαρτό εισόδημα από ιδιόχρηση για το εν λόγω ακίνητο και για την ως άνω περίοδο.

Επειδή ο έλεγχος δέχτηκε ότι το εν λόγω ακίνητο, για την περίοδο από 15/5/2000 έως 31/12/2000 ήταν κενό, ενώ για την περίοδο από 1/1 έως 22/02/2001 (οπότε και πουλήθηκε), λόγω μη δήλωσης του στο έντυπο Ε2 της δήλωσης Φ.Ε. του οικ. έτους 2002, θεώρησε ότι

ιδιοκατοικήθηκε, προσδιόρισε τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιοκατοίκηση εφαρμόζοντας τον συντελεστή 5% επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου.

Επειδή η μη δήλωση του ως άνω ακινήτου στο έντυπο Ε2 της δήλωσης Φ.Ε. του οικ. έτους 2002, δεν συνεπάγεται και την ιδιοχρησιμοποίησή του και επειδή από τον έλεγχο δεν αποδείχτηκε ότι το εν λόγω ακίνητο πράγματι ιδιοχρησιμοποιήθηκε, δεν πρέπει να προσδιοριστεί τεκμαρτό μίσθωμα για το διάστημα αυτό.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων για την εν λόγω οικία, κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, το Ετήσιο Ακαθάριστο Τεκμαρτό εισόδημα προσδιορίζεται με τον κατά νόμο ελάχιστο συντελεστή 3,5%, ως κάτωθι:

α) Για την υπόγεια οικία επί της οδού, επιφανείας 30 τ.μ.,

Οικονομικό έτος	Επιφάνεια Τ.Μ.	Τιμή ζώνης Τ.Ζ.	Συντελεστής Εμπορικότητας Σ.Ε.	Συντελεστής Ορόφου	Συντελεστής Επιφανείας	Συντελεστής Παλαιότητας	Αξία Ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982	Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα που δηλώθηκε	Ετήσιο Ακαθάριστο Τεκμαρτό εισόδημα που προσδιορίζεται με συντελεστή 3,5% επί της αντικειμενικής αξίας
2001	30	250.000	1	0,60	1	0,60	2.700.000	45.000	34.493 < 45.000 δρχ.
2002	30	250.000	1	0,60	1	0,60	2.700.000		0 δρχ.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι μη νόμιμη η επίκληση των διατάξεων του αρθ. 22 παρ. 3 του Ν. 2238/1994:

β) για την διατηρητέα οικία επί της

γ) για την διατηρητέα οικία επί της οδού

δ) για την ημιυπόγεια οικία επί της οδού και

ε) για την ισόγεια οικία επί της οδού, καθώς αβάσιμα κρίθηκε από τον έλεγχο ότι οι ως άνω οικοδομές, οι οποίες κατασκευάστηκαν μεταξύ 1900 και 1940 και οι οποίες είναι κενές επί δεκαετίες, μη ηλεκτροδοτούμενες και μη υδροδοτούμενες, ακατάλληλες για κάθε χρήση, όπως βεβαιώνεται και από τα συμβόλαια αγοράς, ιδιοχρησιμοποιούνται από τους προσφεύγοντες.

β) Επειδή για το ακίνητο επί της οδού, επιφάνειας 40 τ.μ. ισογείου 81 τ.μ. πρώτου ορόφου 122 τ.μ. και δευτέρου ορόφου 46 τ.μ. ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος που δεν δηλώθηκε ως κενό στο έντυπο (Ε2) των δηλώσεων των οικ. ετών 2006 (14/4 – 31/12/2005), 2007, 2008, 2009, και 2010 ο έλεγχος θεώρησε ότι ιδιοκατοικήθηκε και προσδιόρισε, τεκμαρτό μίσθωμα, με ποσοστό 5% επί της αντικειμενικής αξίας .

Επειδή ο προσφεύγων δεν δήλωσε στις οικίες δηλώσεις των οικονομικών ετών 2006, 2007, 2008, 2009, και 2010, στο έντυπο (Ε2) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, το ακίνητο ιδιοκτησίας του, κατά ποσοστό 33,33% εξ' αδιαρέτου, επί της οδού (διατηρητέα οικία), ως κενό, το γεγονός αυτό δεν αποτελεί τεκμήριο ιδιοχρήσης του ακινήτου, αν αποδείξει ότι το εν λόγω ακίνητο ήταν πράγματι κενό.

Επειδή για το ως άνω ακίνητο ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, συνυπέβαλε τα κάτωθι αποδεικτικά στοιχεία:

1. Πέντε (5) έγχρωμες φωτογραφίες του ακινήτου επί της οδού Τρείς (3) έγχρωμες φωτογραφίες του ακινήτου επί της οδού, ενδεικτικές της κατάστασης του ακινήτου.

2. Την από καταγγελία του κ. προς την Νομαρχία Αθηνών, για επικινδυνότητα του κτηρίου.
3. Την από και με αρ. πρωτοκ. επιστολή της Νομαρχίας Αθηνών (Γενική Δ/ση Ποιότητας Ζωής) στον Προϊστάμενο της Δ/σης Δημόσιας Υγείας για εξέταση της ως άνω καταγγελίας.
4. Την από και με αρ. πρωτοκ. επιστολή της Νομαρχίας Αθηνών προς το Αστυνομικό Τμήμα από την οποία προκύπτει μεταξύ άλλων ότι μετά από έρευνα στο ακίνητο επί της οδού διαπιστώθηκε ότι είναι εγκαταλειμμένο και να προβούν σε διώξεις κατά των ιδιοκτητών.
5. Την από και με αρ. πρωτοκ. επιστολή του Αστυνομικού Τμήματος προς το τμήμα Υγειονομικού Ελέγχου της Νομαρχίας Αθηνών για την εξακρίβωση των ιδιοκτητών του ακινήτου της οδού
6. Την από και με αρ. πρωτοκ. επιστολή της Νομαρχίας Αθηνών (Διεύθυνση προστασίας καταναλωτή και υγειονομικού ελέγχου) από την οποία προκύπτει ότι το κτήριο είναι εγκαταλειμμένο από πολλών ετών, μέσα στο χώρο υπάρχουν μπάζα κλπ και αναδίδεται έντονη δυσσομία και γενικά η κατάσταση του κτηρίου είναι ανθυγιεινή, με δυσμενείς επιπτώσεις στη Δημόσια Υγεία και αντιαισθητική.
7. Την από βεβαίωση του πολιτικού μηχανικού από την οποία προκύπτει ότι το ως άνω ακίνητο είναι από δομικής και υγειονομικής άποψης επικίνδυνο, το εσωτερικό του ακινήτου είναι σε άθλια κατάσταση, δεν υφίστανται ηλεκτρικές και υδραυλικές εγκαταστάσεις και συνεπώς ακατάλληλο για οποιαδήποτε χρήση.
8. Το από έγγραφο της ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. σύμφωνα με το οποίο η παροχή ρεύματος για το ως άνω ακίνητο είναι κομμένη από 18-12-2001 και παραμένει, το οποίο προσκομίστηκε με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ..... υπόμνημα του προσφεύγοντα προς την Υπηρεσία μας.

Επειδή στο υπ' αρ. συμβόλαιο αγοράς του Συμβ/φου (το οποίο μας απέστειλε το κατόπιν αιτήματος της Υπηρεσίας μας), στο φύλλο 5, αναφέρεται ότι το εν λόγω ακίνητο είναι ακατοίκητο και εγκαταλειμμένο, σε ερειπωμένη κατάσταση.

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει χωρίς αμφιβολία ότι το ακίνητο, ήταν και είναι κενό και επιπλέον ακατάλληλο για κάθε χρήση, δεν ήταν δυνατόν να ιδιοκατοικηθεί και συνεπώς δεν πρέπει να υπολογιστεί τεκμαρτό μίσθωμα ως εισόδημα από το ακίνητο αυτό, για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις που αυτό είναι στην κατοχή του.

γ) Επειδή οι προσφεύγοντες δεν δήλωσαν στις οικίες δηλώσεις των οικονομικών ετών 2008, 2009, και 2010, στο έντυπο (Ε2) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, το ακίνητο ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας, κατά ποσοστό 50% εξ' αδιαρέτου, επί της οδού (διατηρητέα οικία) ως κενό, το γεγονός αυτό δεν αποτελεί τεκμήριο ιδιοχρήσης του ακινήτου, αν αποδείξουν ότι το εν λόγω ακίνητο ήταν πράγματι κενό.

Επειδή για το ως άνω ακίνητο οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους, συνυπέβαλαν τα κάτωθι αποδεικτικά στοιχεία:

1. Τρεις (3) έγχρωμες φωτογραφίες του ακινήτου επί της οδού, ενδεικτικές της κατάστασης του ακινήτου.
2. Την Τεχνική έκθεση αυτοψίας και εκτίμησης επισκευής του αρχιτέκτονα –μηχανικού (του 12^{ου} μήνα του 2007), ο οποίος είχε πραγματοποιήσει την αυτοψία το 2000, σύμφωνα με την οποία στο εν λόγω ακίνητο είχαν προκληθεί ζημιές από τον σεισμό της 07-09-1999, ο οποίος το είχε καταστήσει πλήρως ακατοίκητο και συνάμα επικίνδυνο. Στην αυτοψία που διενήργησε το 2007, ουδεμία εργασία αποκατάστασης είχε γίνει και λόγω της

καταστροφής της στέγης σε πολλά σημεία, με την διείσδυση της βροχής έχει επιδεινωθεί η επικινδυνότητα του κτηρίου.

3. Την από βεβαίωση του πολιτικού μηχανικού από την οποία προκύπτει ότι το ως άνω ακίνητο είχε χαρακτηριστεί επικίνδυνο από κλιμάκιο του ΥΠΕΧΩΔΕ το 2000, έκτοτε ουδεμία εργασία αποκατάστασης έχει γίνει, η δε κεραμοσκεπή είναι κατεστραμμένη και εξ' αυτού του λόγου έχει επιδεινωθεί η κατάσταση των ρηγματώσεων της τοιχοποιίας. Στο ακίνητο δεν υφίσταται σύνδεση με ΔΕΗ και ΕΥΔΑΠ.
4. Το από έγγραφο της ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. σύμφωνα με το οποίο η παροχή ρεύματος για το ως άνω ακίνητο είναι κομμένη από 14-04-1997 και παραμένει, το οποίο προσκομίστηκε με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ..... υπόμνημα του προσφεύγοντα προς την Υπηρεσία μας.
5. Το από έγγραφο της ΕΥΔΑΠ. σύμφωνα με το οποίο στο ανωτέρω ακίνητο υπήρχαν δύο παροχές: η μία έχει αφαιρεθεί και καταργηθεί από 01-04-1992 και στην άλλη έχει αφαιρεθεί ο μετρητής από 10-02-1998, το οποίο προσκομίστηκε με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ..... υπόμνημα του προσφεύγοντα προς την Υπηρεσία μας.

Επειδή στο υπ' αρ. συμβόλαιο αγοράς του Συμβ/φου(το οποίο μας απέστειλε το κατόπιν αιτήματος της Υπηρεσίας μας), στο φύλλο 11, αναφέρεται δεν υπολογίστηκε η αξία των κτισμάτων βάσει της Τεχνικής έκθεσης αυτοψίας και εκτίμησης επισκευής του αρχιτέκτονα –μηχανικού(του 12^{ου} μήνα του 2007)

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει χωρίς αμφιβολία ότι το ακίνητο, ήταν και είναι κενό και επιπλέον ακατάλληλο για κάθε χρήση, δεν ήταν δυνατόν να ιδιοκατοικηθεί και συνεπώς δεν πρέπει να υπολογιστεί τεκμαρτό μίσθωμα ως εισόδημα από το ακίνητο αυτό, για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις που αυτό είναι στην κατοχή της προσφεύγουσας.

δ) Επειδή οι προσφεύγοντες δεν δήλωσαν στις οικίες δηλώσεις των οικονομικών ετών 2009, και 2010, στο έντυπο (Ε2) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, το ακίνητο ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας, κατά ποσοστό 50% εξ' αδιαρέτου, ήτοι την ημιυπόγεια οικία επί της οδού ως κενή, το γεγονός αυτό δεν αποτελεί τεκμήριο ιδιόχρησης του ακινήτου, αν αποδείξουν ότι το εν λόγω ακίνητο ήταν πράγματι κενό.

Επειδή, για το ως άνω ακίνητο, οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους, συνυπέβαλαν τα κάτωθι αποδεικτικά στοιχεία:

1. Έξι (6) έγχρωμες φωτογραφίες του ακινήτου επί της οδού, ενδεικτικές της κατάστασης του ακινήτου.
2. Το από ενημερωτικό σημείωμα του προσφεύγοντα προς την ALPHA BANK, προκειμένου να βρεθεί λύση ώστε οι συνιδιοκτήτες να προχωρήσουν στην κατεδάφιση του κτηρίου(ύπαρξη υποθήκης υπέρ της Εμπορικής Τράπεζας), διότι το ακίνητο παρουσιάζει δομικά προβλήματα και υπάρχει κίνδυνος μερικής κατάρρευσης.
3. την από βεβαίωση του πολιτικού μηχανικού από την οποία προκύπτει ότι το ως άνω κτίσμα είναι διαμέρισμα σε παλιά διώροφη οικοδομή, η οποία είναι εγκαταλελειμμένη, εσωτερικά γεμάτη σκουπίδια και χώματα, με εμφανείς ρωγμές σε διάφορα σημεία της πρόσοψης και της επαφής της με όμορες οικοδομές, ενώ παρατηρήθηκε κατάπτωση υλικών της εξωτερικής τοιχοποιίας, επικίνδυνης για περαστικούς και οχήματα. Στο ακίνητο δεν υπάρχουν υδραυλικές ούτε ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις.
4. Το από έγγραφο της ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. σύμφωνα με το οποίο η παροχή ρεύματος για το ως άνω ακίνητο είναι κομμένη από το 1995 και παραμένει, το οποίο προσκομίστηκε με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ..... υπόμνημα του προσφεύγοντα προς την Υπηρεσία μας.

5. Το από έγγραφο της ΕΥΔΑΠ. σύμφωνα με το οποίο στο ανωτέρω ακίνητο υπήρχε μία παροχή η οποία έχει καταργηθεί από 29-11-1994, το οποίο προσκομίστηκε με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ1..... υπόμνημα του προσφεύγοντα προς την Υπηρεσία μας.

Επειδή στο υπ' αρ. συμβόλαιο αγοράς του Συμβ/φου(το οποίο μας απέστειλε το κατόπιν αιτήματος της Υπηρεσίας μας), στο φύλλο 7, αναφέρεται ότι είναι εγκαταλειμμένο, χωρίς κουφώματα.

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει χωρίς αμφιβολία ότι το ακίνητο, ήταν και είναι κενό και επιπλέον ακατάλληλο για κάθε χρήση, δεν ήταν δυνατόν να ιδιοκατοικηθεί και συνεπώς δεν πρέπει να υπολογιστεί τεκμαρτό μίσθωμα ως εισόδημα από το ακίνητο αυτό, για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις που αυτό είναι στην κατοχή της προσφεύγουσας.

ε) Επειδή οι προσφεύγοντες δεν δήλωσαν στις οικίες δηλώσεις των οικονομικών ετών 2009, και 2010, στο έντυπο (Ε2) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, το ακίνητο ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας, κατά ποσοστό 50% εξ' αδιαιρέτου, ήτοι την ισόγεια οικία επί της οδού ως κενή, το γεγονός αυτό δεν αποτελεί τεκμήριο ιδιόχρησης του ακινήτου, αν αποδείξουν ότι το εν λόγω ακίνητο ήταν πράγματι κενό.

Επειδή, για το ως άνω ακίνητο, οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους, συνυπέβαλαν τα κάτωθι αποδεικτικά στοιχεία:

1. Τέσσερις (4) έγχρωμες φωτογραφίες του ακινήτου επί της οδού, ενδεικτικές της κατάστασης του ακινήτου.
2. την από βεβαίωση του πολιτικού μηχανικού από την οποία προκύπτει ότι το ως άνω κτίσμα είναι διαμέρισμα σε παλιά τριώροφη οικοδομή, χωρίς κουφώματα, εσωτερικά γεμάτη σκουπίδια και χώματα, ενώ παρατηρήθηκε κατάπτωση υλικών της εξωτερικής τοιχοποιίας, επικίνδυνης για περαστικούς και οχήματα. Στο ακίνητο δεν υπάρχουν υδραυλικές ούτε ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις.
3. Το από έγγραφο της ΕΥΔΑΠ. σύμφωνα με το οποίο στο ανωτέρω ακίνητο υπήρχε μία παροχή η οποία έχει καταργηθεί από, το οποίο προσκομίστηκε με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ..... υπόμνημα του προσφεύγοντα προς την Υπηρεσία μας.

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει χωρίς αμφιβολία ότι το ακίνητο, ήταν και είναι κενό και επιπλέον ακατάλληλο για κάθε χρήση, δεν ήταν δυνατόν να ιδιοκατοικηθεί και συνεπώς δεν πρέπει να υπολογιστεί τεκμαρτό μίσθωμα ως εισόδημα από το ακίνητο αυτό, για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις που αυτό είναι στην κατοχή της προσφεύγουσας.

(Από αναζήτηση των ως άνω ακινήτων στην ιστοσελίδα google maps, με ημερομηνία λήψης τον Αύγουστο του 2014, διαπιστώθηκε η ταύτιση της εικόνας των προσκομιζόμενων φωτογραφιών)

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν προκύπτει Ετήσιο Ακαθάριστο Τεκμαρτό εισόδημα για τα ως άνω ακίνητα, ήτοι:

β) Για την διατηρητέα οικία επί της οδού, επιφανείας υπογείου 40 τ.μ., ισόγειου 81 τ.μ., πρώτου ορόφου 122 τ.μ. με βοηθητικούς χώρους 18 τ.μ. και δευτέρου ορόφου 46 τ.μ., ιδιοκτησίας κατά ποσοστό 33,33%εξ αδιαιρέτου του προσφεύγοντα.

Οικονομικό έτος	Επιφάνεια Τ.Μ.	Τιμή ζώνης Τ.Ζ.	Συντελεστής ειδικών συνθηκών	Συντελεστής Ορόφου	Συντελεστής Επιφανείας	Συντελεστής συνιδιοκτησίας	Συντελεστής Παλαιότητας	Αξία Ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982 (33,33%)	Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα που δηλώθηκε	Ετήσιο Ακαθάριστο Τεκμαρτό εισόδημα βάσει απόφασης
	40	1.261,00	0,80	0,60	1,20	0,90	0,60	5.229,10		
	81	1.261,00	0,80	0,90	1,20	0,90	0,60	15.883,38		
	122 +18	1.261,00	0,80	1,00	1,20	0,90	0,60	32.681,85		
	46	1.261,00	0,80	1,05	1,20	0,90	0,60	10.523,56		
2006								64.317,89		0,00 €
2007								64.317,89		0,00 €
	40	2.000,00	0,80	0,60	1,20	0,90	0,60	8.293,57		
	81	2.000,00	0,80	0,90	1,20	0,90	0,60	25.191,72		
	122 +18	2.000,00	0,80	1,00	1,20	0,90	0,60	51.834,82		
	46	2.000,00	0,80	1,05	1,20	0,90	0,60	16.690,81		
2008								102.010,92		0,00 €
2009								102.010,92		0,00 €
2010								102.010,92		0,00 €

γ) Για την διατηρητέα οικία επί της οδού, επιφανείας υπογείου 131,50 τ.μ., ισογείου 155,95 τ.μ. και πρώτου ορόφου 155,95 τ.μ., ιδιοκτησίας κατά ποσοστό 50,00% της προσφεύγουσας.

Οικονομικό έτος	Επιφάνεια Τ.Μ.	Τιμή ζώνης Τ.Ζ.	Συντελεστής ειδικών συνθηκών	Συντελεστής Ορόφου	Συντελεστής Επιφανείας	Συντελεστής συνιδιοκτησίας	Συντελεστής Παλαιότητας	Αξία Ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982 (50,00%)	Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα που δηλώθηκε	Ετήσιο Ακαθάριστο Τεκμαρτό εισόδημα βάσει απόφασης
	131,50	1.350,00	0,80	0,60	1,20	0,90	0,60	27.608,69		
	155,95	1.350,00	0,80	0,90	1,20	0,90	0,60	49.113,02		
	155,95	1.350,00	0,80	1,00	1,20	0,90	0,60	54.570,02		
2008								131.291,73		0,00 €
2009								131.291,73		0,00 €
2010								131.291,73		0,00 €

δ) Για την ημιυπόγειο οικία επί της οδού, επιφανείας 89,28 τ.μ., ιδιοκτησίας κατά ποσοστό 50,00% της προσφεύγουσας.

Οικονομικό έτος	Επιφάνεια Τ.Μ.	Τιμή ζώνης Τ.Ζ.	Συντελεστής ειδικών συνθηκών	Συντελεστής Ορόφου	Συντελεστής Επιφανείας	Συντελεστής συνιδιοκτησίας	Συντελεστής Παλαιότητας	Αξία Ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982 (50,00%)	Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα που δηλώθηκε	Ετήσιο Ακαθάριστο Τεκμαρτό Εισόδημα βάσει απόφασης
2009	89,28	1.350,00	1,00	0,90	1,00	0,90	0,60	29.288,30		0,00 €
2010	89,28	1.350,00	1,00	0,90	1,00	0,90	0,60	29.288,30		0,00 €

ε) Η ισόγεια οικία επί της οδού, επιφανείας 47,12 τ.μ. και βοηθητικοί χώροι επιφανείας 4,35 τ.μ., ιδιοκτησίας κατά ποσοστό 50,00% της προσφεύγουσας.

Οικονομικό έτος	Επιφάνεια Τ.Μ.	Τιμή ζώνης Τ.Ζ.	Συντελεστής πρόσωσης	Συντελεστής Ορόφου	Συντελεστής Επιφανείας	Συντελεστής συνιδιοκτησίας	Συντελεστής Παλαιότητας	Αξία Ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982 (50,00%)	Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα που δηλώθηκε	Ετήσιο Ακαθάριστο Τεκμαρτό Εισόδημα βάσει απόφασης
2009	47,12+4,35	1.350,00	0,80	0,90	1,00	0,90	0,60	12.594,50		0,00 €
2010	47,12+4,35	1.350,00	0,80	0,90	1,00	0,90	0,60	12.594,50		0,00 €

Σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα, το ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρηση ακινήτων, βάσει των διατάξεων του άρθρου 22 του Ν. 2238/1994, και το καθαρό εισόδημα βάσει των διατάξεων του άρθρου 23 παρ. 1α του ίδιου νόμου, προσδιορίζονται ανά έτος ως ακολούθως:

Ι.ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Του προσφεύγοντα	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ				
	2001	2002	2003	2004	2005
Ακαθάριστο εισόδημα από μίσθωση κατοικιών	112.500 δρχ.	0 δρχ.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρηση κατοικιών	45.000 δρχ.	0 δρχ.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρηση γραφείων	1.739.540 δρχ.	1.739.540 δρχ.	11.074,06 €	11.074,06 €	11.074,06 €
Σύνολο Ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα του προσφεύγοντα	1.897.040δρχ	1.739.540 δρχ	11.074,06 €	11.074,06 €	11.074,06 €
Της προσφεύγουσας					
Ακαθάριστο εισόδημα από μίσθωση κατοικιών	-	-	-	-	-
Ακαθάριστο εισόδημα από καταστήματα – γραφεία	-	-	-	-	-
Σύνολο Ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα της προσφεύγουσας	-	-	-	-	-
Του προσφεύγοντα	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ				
	2006	2007	2008	2009	2010
Ακαθάριστο εισόδημα από μίσθωση κατοικιών	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρηση κατοικιών	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρηση γραφείων	11.074,06 €	14.217,40 €	14.217,40 €	17.060,88 €	17.060,88 €

Σύνολο Ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα του προσφεύγοντα	11.074,06 €	14.217,40 €	14.217,40 €	17.060,88 €	17.060,88 €
Της προσφεύγουσας					
Ακαθάριστο εισόδημα από μίσθωση κατοικιών	-	-	-	-	-
Ακαθάριστο εισόδημα από ιδιόχρηση κατοικιών	-	-	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Σύνολο Ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα της προσφεύγουσας	-	-	0,00€	0,00€	0,00€

II. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Οικ. έτος	Περιγραφή Εισοδήματος	Του προσφεύγοντα			Της προσφεύγουσας		
		Δήλωσης	Ελέγχου	Δ.Ε.Δ	Δήλωσης	Ελέγχου	Δ.Ε.Δ
2001	Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	369.750 δρχ.	2.507.615 δρχ.	1.802.188.δρχ	0 δρχ.	0 δρχ.	0 δρχ.
2002	>>	228.000 δρχ.	2.378.113 δρχ.	1.652.563.δρχ	0 δρχ.	0 δρχ.	0 δρχ.
2003	>>	684,00 €	15.029,02 €	10.520,36€	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2004	>>	1.140,00 €	15.029,02 €	10.520,36€	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2005	>>	1.140,00 €	15.029,02 €	10.520,36€	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2006	>>	1.140,00 €	15.861,63 €	10.520,36€	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2007	>>	1.140,00 €	21.919,32 €	13.506,53€	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2008	>>	1.164,00 €	24.546,75 €	13.506,53€	0,00 €	222,12 €	0,00 €
2009	>>	1.164,00 €	28.487,01 €	16.549,05€	0,00 €	7.578,22 €	0,00 €
2010	>>	1.164,00 €	28.487,01 €	16.549,05€	0,00 €	8.225,79 €	0,00 €

Επί του Προσδιορισμού του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι εσφαλμένος και νομικά πλημμελής, άρα ακυρωτέος ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος της χρήσης 2003 (οικ. έτους 2004) για τους Αρχιτέκτονες και Μηχανικούς ο οποίος προσδιορίζεται ειδικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 6 του Ν. 2238/1994 και ότι οι διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 5 (όπως αντικαταστάθηκε με την περίπτωση α' της παρ. 1 του άρθρου 7 του Ν. 3842/2010 και έχουν εφαρμογή για εισοδήματα που αποκτώνται από 1-1-2010 και μετά). Οι διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1, 2, 3, 4, και 5, του άρθρου 32 παρ. 2 και του άρθρου 30 παρ. 4 περ. στ' του ΚΒΣ, που εφάρμοσε ο έλεγχος, ισχύουν για τους λοιπούς ελευθέρους επαγγελματίες και όχι για τους αρχιτέκτονες και μηχανικούς.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 49 του Ν. 2238/1994, ορίζεται ότι: «**παρ. 5)** «Κατ' εξαίρεση, για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσής τους, τη διεύθυνση εκτέλεσής (διοίκηση του έργου) και την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα, το καθαρό εισόδημα εξευρίσκεται με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι πάσης φύσεως τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή των πιο πάνω αμοιβών, ως εξής:

α) Τριάντα οκτώ τοις εκατό (38%) για μελέτη - επίβλεψη κτιριακών έργων. Ειδικότερα, ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών:

αα) Αρχιτεκτονικές μελέτες κτιριακών έργων.

ββ) Ειδικές αρχιτεκτονικές μελέτες (διαμόρφωση εσωτερικών και εξωτερικών χώρων, μνημείων, αποκατάσταση - διατήρηση παραδοσιακών κτιρίων και οικισμών και τοπίου).

γγ) Μελέτες φυτοτεχνικής διαμόρφωσης περιβάλλοντος χώρου και έργων πρασίνου».

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, 4 & 6 του άρθρου 50 του Ν. 2238/1994, ορίζεται ότι:

«παρ. 1) Αν ο υπόχρεος δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή **ανακριβή**, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζονται τεκμαρτών.

παρ. 2) Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των ακαθάριστων αμοιβών λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτό, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση του φορολογουμένου.

παρ. 3)....., παρ. 4) Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές καθαρών αμοιβών περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κατ' εξαίρεση, στις ακαθάριστες αμοιβές των αρχιτεκτόνων και μηχανικών εφαρμόζονται οι συντελεστές που ορίζονται στην παράγραφο 5 του προηγούμενου άρθρου. **Το πέμπτο και τα επόμενα εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 32, ισχύουν ανάλογα και για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος επί ελευθέρων επαγγελματιών, παρ. 5).....**

παρ. 6) Ειδικά, για τις αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών από τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσής τους και την ενέργεια πραγματογνωμοσύνης σχετικής με αυτά τα έργα, ο τεκμαρτός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος τους γίνεται με εφαρμογή του συντελεστή, ο οποίος υπολογίζεται:

- α) Στο ποσό της συμβατικής αμοιβής, για την εκπόνηση σχεδίων ή μελετών και επίβλεψη έργων του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφελείας και των κοινωφελών ή θρησκευτικών ιδρυμάτων.
- β) Στο ποσό της συμβατικής αμοιβής, για τις υπόλοιπες περιπτώσεις».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994, ορίζεται ότι: **«παρ.1.** Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας της προσήκουσας ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία και στην τελευταία αυτή περίπτωση η ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους». (όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1, άρθρου 7 ν.3091/2002 και ισχύει από 1/1/2003).

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

.....

Παρ.2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα.

Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (**3/5**) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου.

Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

«Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή, καθώς και για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν τα βιβλία που προβλέπονται για αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο κώδικα, ο κατά τα ανωτέρω συντελεστής προσαυξάνεται κατά 50%.

.....
Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης **διπλασιάζεται** εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

α), β) καταργήθηκε,

γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων, δ) Καταργήθηκε.

.....Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το 85%».

(Οι διατάξεις όπως ίσχυαν πριν τις 14/12/2004, ημερομηνία που τέθηκε σε ισχύ ο Ν.3296/2004).

Επειδή από τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 50 του Ν. 2238/94 προβλέπεται **η ισχύς της παραγράφου 2 του άρθρου 32, και για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος επί ελευθέρων επαγγελματιών**, συμπεριλαμβανομένων των αρχιτεκτόνων και των μηχανικών. Οι διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1, 2, 3, 4, και 5, του άρθρου 32 παρ. 2 και του άρθρου 30 παρ. 4 περ. στ' του ΚΒΣ, που εφάρμοσε ο έλεγχος, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος λόγω του ότι τα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντα κρίθηκαν ανακριβή, ισχύουν για όλους τους ελευθέρους επαγγελματίες ακόμα και για τους αρχιτέκτονες και μηχανικούς και ορθώς εφαρμόστηκαν στην προκειμένη περίπτωση. Προκειμένου δε να εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 6 του Ν.2238/1994, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, θα έπρεπε να προσκομισθούν τα τηρούμενα βιβλία, που λόγω μη προσκόμισής τους ήταν αδύνατον να διαπιστωθεί ο κύκλος των εργασιών του, το ύψος της αμοιβής που εισέπραττε κατά περίπτωση, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που θα προσδιόριζε την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση του προσφεύγοντα. Συνεπώς ορθώς εφαρμόστηκαν οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 32 σε συνδιασμό με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 50 του Ν. 2238/1994.

Ο προβλεπόμενος συντελεστής εξωλογιστικού προσδιορισμού με βάση τις διατάξεις των άρθρων 49 παρ. 5 του Ν. 2238/1994 για το ελευθέριο επάγγελμα του πολιτικού μηχανικού «μελέτη - επίβλεψη κτιριακών έργων» είναι 38% , ο οποίος προσαυξάνεται κατά 100% ($50\% \times 2 = 100\%$ - διπλασιασμός λόγω και μη επίδειξης στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων), άρα ο προσαυξημένος συντελεστής είναι 76% ($38\% \times 100\% = 76\%$) ήτοι μικρότερος από τον προβλεπόμενο, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2003-31/12/2003, ανώτατο συντελεστή 85%, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 32 του Ν.2238/94, όπως ίσχυαν την κρινόμενη περίοδο).

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία και τα στοιχεία για την διαχ/κή περίοδο από 1/1 έως 31/12/2003, (η οποία δεν είχε περαιωθεί με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 15 του Ν. 3296/2004 - αυτοέλεγχος), το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα για την χρήση αυτή, προσδιορίστηκαν τεκμαρτώς, όπως ορίζεται και στην παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 2238/1994. Ο προσφεύγων δήλωσε για την χρήση αυτή, ως ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματός του, το ποσό των 25.000,00€ και ως καθαρά έσοδα ζημιές 23.083,81€. Ο έλεγχος, για την χρήση αυτή, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα σε ποσό ύψους 77.500,00€ και τα καθαρά έσοδα σε ποσό 58.900,00€ ($77.500,00\text{€} \times 76\% = 58.900,00\text{€}$).

Επειδή, με τις διατάξεις 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, στην έκθεση ελέγχου δεν γίνεται καμία αναφορά και δεν αιτιολογείται ούτε σαφώς ούτε επαρκώς, βάσει ποιων στοιχείων (όπως ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 50 του Ν. 2238/1994) ο έλεγχος, προσδιόρισε τεκμαρτά τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης αυτής, στο ποσό των 77.500€, και λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τελικώς, τα δηλωθέντα, ήτοι το ποσό των 25.000,00€.

Με βάση τα ανωτέρω, το καθαρό εισόδημα, για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο προσδιορίζεται ως εξής:

Διαχειριστική περίοδος από 1/1/2003 έως 31/12/2003

Είδος αμοιβών	Ακαθάριστα έσοδα	Συντελεστής καθαρού κέρδους	Καθαρά κέρδη ελέγχου εξωλογιστικά
Από το ελεύθεριο επάγγελμα του πολιτικού μηχανικού	25.000,00 €	76%	19.000,00 €
Σύνολο	25.000,00 €		19.000,00 €

Επί του Προσδιορισμού του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από εμπορική επιχείρηση - υπηρεσίες υπαίθριου χώρου στάθμευσης

Επειδή, ο προσφεύγων δεν έχει περαιώσει, για το οικ. έτος 2004 (χρήση 2003), οριστικά τα εισοδήματα από την παραπάνω δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3259/2004, ούτε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του Ν.3296/2004, περαίωση χωρίς έλεγχο (αυτοέλεγχος) και επειδή, λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων, κατόπιν προσκλήσεων, τα τηρούμενα βιβλία κρίθηκαν **ανακριβή** (περ. στ' παρ. 4 του ΠΔ 186/1992), ορθώς ο έλεγχος προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθάριστων κερδών βάσει των διατάξεων της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 30 του Ν.2238/94 και των καθαρών καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 32 του ίδιου νόμου (-μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων).

Επειδή σύμφωνα και με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 30 του Ν.2238/94, ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων στην προκειμένη περίπτωση, δεν απέχει από τα δεδομένα της κοινής πείρας.

Συνεπώς τα **ακαθάριστα και καθαρά έσοδα** του προσφεύγοντα για την ως άνω διαχ/κή περίοδο, προσδιορίζονται, ως ακολούθως:

- Προβλεπόμενος μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους Κ.Α. 8201α «Εκμεταλλευτής Υπαίθριου χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων»: 17%.

- Προσαύξηση κατά 100% ($50\% \times 2 = 100\%$), ήτοι: $17\% \times 100\% = 34\%$.

Διαχειριστική περίοδος από 1/1/2003 έως 31/12/2003

Οικ. Έτος 2004	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ		
	Δήλωσης	Ελέγχου ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ	Δ.Ε.Δ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ
Εκμετάλλευση υπαίθριου χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων	7.740,00 €	8.350,00 €	8.350,00 €

	ΚΑΘΑΡΑ ΕΣΟΔΑ
--	---------------------

Οικ. Έτος 2004	Ακαθάριστα έσοδα ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ	Συντελεστής καθαρού κέρδους	Καθαρά κέρδη ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ
Εκμετάλλευση υπαίθριου χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων	8.350,00 €	34%	2.839,00 €

Επί του Προσδιορισμού του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από οικοδομικές επιχειρήσεις.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι η κρίση των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών και η προσαύξηση κατά ποσοστό 100% του συντελεστή καθαρού κέρδους (από 15% σε 30%) είναι μη νόμιμη και καταχρηστική, δεδομένου ότι το σύνολο των στοιχείων εσόδων και δαπανών ήταν σε γνώση και εις χείρας του ελέγχου καθώς τα έσοδα προκύπτουν από τα συμβόλαια πώλησης ακινήτων και τα έξοδα από τα υποβληθέντα στην Δ.Ο.Υ στοιχεία ελάχιστου συνολικού κόστους κατασκευής της οικοδομής (ΕΚΟ) και γι αυτό αιτείται τα δηλωθέντα καθαρά κέρδη από την εν λόγω δραστηριότητα να κριθούν ειλικρινή.

Σχετικά με την οικοδομή που ανέγειρε ο προσφεύγων στο στη συνοικία εκδόθηκε η υπ' αρ. άδεια οικοδομής της Δ/σης Πολεοδομίας του Δήμου με τις υπ' αρ. και αναθεωρήσεις της και συντάχθηκε το υπ' αρ. προσύμφωνο και εργολαβικό συμβόλαιο του συμβ/φου

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 2238/1994, ορίζεται ότι: «**παρ.1.** Ως ακαθάριστο έσοδο των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών λαμβάνεται η αξία των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων πολυκατοικιών, καταστημάτων, γραφείων αποθηκών και λοιπών χώρων, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982.»

Παρ.2. Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο εξευρίσκονται με τη χρήση συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στα ακαθάριστα έσοδά τους.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτά που ορίζονται από τον ίδιο Κώδικα, ο πιο πάνω συντελεστής προσαυξάνεται κατά εκατό τοις εκατό (100%). Επίσης αν οι δαπάνες κατασκευής, που εμφανίζονται στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ότι πραγματοποιήθηκαν για τις ανεγειρόμενες οικοδομές, βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δικαιούται να προσαυξήσει τον πιο πάνω συντελεστή καθαρού κέρδους μέχρι 60 τοις εκατό (60%). Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία, όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών κατασκευής, που πραγματοποιήθηκαν και του πραγματικού κόστους κατασκευής είναι μέχρι είκοσι τοις εκατό (20%) του πραγματικού κόστους κατασκευής.

(Οι διατάξεις των παραγράφων 1 & 2 του άρθρου 34 όπως ίσχυαν πριν την αντικατάστασή τους με τις παραγράφους 1 & 2 του άρθρου 12 του ν. 3522/2006, οι οποίες εφαρμόζονταν για ακίνητα των οποίων η άδεια κατασκευής εκδόθηκε πριν από την 1η Ιανουαρίου 2007.)

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 34 του Ν. 2238/1994 (**όπως ισχύει για άδειες που εκδόθηκαν από 01-01-2007**), ορίζεται ότι: «2. Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών εξευρίσκονται με τη χρήση συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στα ακαθάριστα έσοδά τους. Όταν δεν επιδεικνύονται στον έλεγχο ή δεν τηρούνται βιβλία και στοιχεία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή τηρούνται ανεπαρκή ή ανακριβή βιβλία, εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 και ο συντελεστής καθαρού κέρδους του πρώτου εδαφίου διπλασιάζεται. Επίσης, σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, έχουν

εφαρμογή οι διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 2 του άρθρου 32.
.....».

Επειδή ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία του προσφεύγοντα για όλες τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους (2003-2009) **ΑΝΑΚΡΙΒΗ** λόγω μη προσκόμισής τους κατόπιν πρόσκλησης (αρ. πρωτ. και), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 περ. στ' του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Επειδή στην έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρεται επίσης ότι: «...η μη προσκόμιση - επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων στον τακτικό φορολογικό έλεγχο εξομειώνεται με μη διαφύλαξή τους, - και προσαυξάνει τον προβλεπόμενο συντελεστή καθαρού κέρδους (άρθρο 34 παρ. 2 Ν. 2238/1994): 15%, κατά 100% λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και των στοιχείων για έλεγχο, (που εξισώνεται με μη τήρηση για τη χρήση 2006, ΣΤΕ 2116/2013, ΣΤΕ 1038,1042/2011, ΣΤΕ 1171/2009 και ΣΤΕ 1886/1998), άρα ο προσαυξημένος συντελεστής καθαρού κέρδους είναι 30%, μικρότερος από τον προβλεπόμενο, για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους, ανώτατο συντελεστή 75%, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 32 του Ν. 2238/94, όπως ίσχυαν.»

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994, (όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 3 του άρθρου 10 του Ν. 3296/2004 και ισχύουν από 14/12/2004), ορίζεται ότι: «2.Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα. (πέμπτο-έκτο).....

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

.....γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

Το εδάφιο που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή, καθώς και για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν τα βιβλία που προβλέπονται για αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο κώδικα, ο κατά τα ανωτέρω συντελεστής προσαυξάνεται κατά 50%.» (Άρα πριν την 14/12/2004, ο συντελεστής προσαύξησης ήταν 50%, ο οποίος διπλασιάζεται στην περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 32 του ίδιου νόμου, ήτοι σε 100%)

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%). (τελευταίο εδάφιο)

Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 10 του Ν. 3296/2004 και ισχύει από 14/12/2004.

Το εδάφιο που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το 85% (πριν τις 14/12/2004).

(Το πέμπτο και επόμενο εδάφια της παρ. 2 είχαν τεθεί με τη παρ. 20 του άρθρου 4 του Ν. 2873/2000 και ισχύουν από 1/1/2000 και μετά).

Επειδή με την **ΠΟΛ 1295/1997**, με θέμα: «Οι διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2238/1994 δεν έχουν εφαρμογή σε περίπτωση χαρακτηρισμού των βιβλίων τεχνικής επιχείρησης ως ανακριβών ή σε περίπτωση έκδοσης πλαστών, εικονικών τιμολογίων κλπ.» , διευκρινίζονται τα εξής:

«1.- Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994, το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων, που τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία και στην τελευταία αυτή περίπτωση η ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, προσδιορίζεται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

2.- Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περιπτ. γ. της παρ. 2 του άρθρου 30 του Ν. 2238/1994 ορίζεται, μεταξύ άλλων ότι, ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων που τηρούν ανεπαρκή ή ανακριβή βιβλία και στοιχεία, γίνεται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο Προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχ/σης.....

3.- Επίσης, με τις διατάξεις των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγρ. 2 του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι, για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή στις οποίες διαπιστώθηκε: α) Η έκδοση πλαστών ή εικονικών τιμολογίων, β) η τήρηση ανεπίσημων βιβλίων παράλληλα προς τα υποχρεωτικώς τηρούμενα επίσημα, γ) η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ή η έκδοση ανακριβούς, για την πώληση ή διακίνηση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, δ) η χωρίς άδεια της αρμόδιας φορολογικής αρχής άσκηση επαγγέλματος ή επιχείρησης ή άσκηση σε διεύθυνση που δεν δηλώθηκε, ε) η αλλοίωση των δεδομένων της φορολογικής ταμειακής μηχανής, ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται προσαυξάνεται κατά εκατό τοις εκατό (100%). Στις λοιπές περιπτώσεις που τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή, ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

4.- Με το άρθρο 34 του Ν. 2238/1994 προβλέπεται ειδικά ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των τεχνικών επιχειρήσεων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι σε κάθε περίπτωση τα καθαρά κέρδη των τεχνικών επιχειρήσεων εξευρίσκονται με τη χρήση των μνημονευομένων σε αυτές συντελεστών, ανάλογα με το αντικείμενο εργασιών τους. Επίσης, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου ορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα των εργοληπτικών επιχειρήσεων.

5.- Από το συνδυασμό των διατάξεων των παραπάνω άρθρων, προκύπτει ότι σαφώς για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των τεχνικών επιχειρήσεων εφαρμόζεται η ειδική διαδικασία του άρθρου 34, βάσει της οποίας τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται σε κάθε περίπτωση τεκμαρτά, δι' εφαρμογής συντελεστού επί των ακαθάριστων εσόδων. Ως ακαθάριστα δε έσοδα τούτων και στην περίπτωση ακόμα της μη τηρήσεως βιβλίων και στοιχείων ή ανακριβούς τηρήσεως τούτων, θεωρούνται τα εργολαβικά ανταλλάγματα, τα οποία καθορίζονται με κάθε νόμιμο μέσο. Η μέθοδος

δε αυτή, όπως παλιά γίνεται δεκτό από τη νομολογία εφαρμόζεται υποχρεωτικά από το νόμο, ανεξάρτητα από την ανακρίβεια ή την ανεπάρκεια των βιβλίων (Σ.τ.Ε. 1111/88, 1633/80 κ.α.).

6.- Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω, προκύπτει ότι, σε περίπτωση διαπίστωσης σε βάρος τεχνικών επιχειρήσεων των αναφερομένων στα δύο τελευταία εδάφια της παρ. 2 του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994 παραβάσεων (ανακρίβεια, έκδοση πλαστών ή εικονικών τιμολογίων κ.λπ.), για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των εν λόγω επιχειρήσεων, οι συντελεστές καθαρού κέρδους που προβλέπονται από την παράγραφο 4 του άρθρου 34 του ίδιου νόμου δεν προσαυξάνονται με τα ποσοστά, που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 32, καθόσον, οι διατάξεις αυτές δεν έχουν εφαρμογή για τις τεχνικές επιχειρήσεις.

7.- Τα ανωτέρω είναι σύμφωνα με το περιεχόμενο του αριθμ. 4466/1997 εγγράφου του Ειδικού Νομικού Γραφείου Φορολογίας.»

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του ΠΔ. 186/1992, ορίζεται ότι: «παρ. 4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται **ανακριβή** όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:.....
στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

.....
θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του γενικού - αναλυτικών καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.».

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, ορίζεται ότι: «**παρ.6.** Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1). Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

α) Σε μη τήρηση λογιστικών βιβλίων ή τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας για τους επιτηδευματίες της Γ' κατηγορίας ή σε μη τήρηση του ισοζυγίου λογαριασμών Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών ή του βιβλίου απογραφών, καθώς και σε μη σύνταξη ή εκπρόθεσμη σύνταξη του ισολογισμού σε δύο (2) για όλες ή μερικές από τις παραπάνω παραλείψεις. Σε περίπτωση επιβολής του προστίμου της περίπτωσης αυτής δεν επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για τη μη τήρηση μητρώου πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

β)

γ)

δ)

(2).

ε) Σε μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε δύο (2) και για καθεμία από τις επόμενες δύο φορές σε πέντε (5).

Επειδή όπως προκύπτει από τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις των περ. στ' και θ' της παρ.4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 και των περ. α' και ε' της παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, η μη τήρηση βιβλίων, και η μη επίδειξη βιβλίων αποτελούν διακριτές παραβάσεις, οι οποίες από τον νόμο δεν εξομοιώνονται μεταξύ τους.

Επειδή, από την αντιπαράθεση των διατάξεων του άρθρ. 34 παρ 2 του Ν. 2238/94, όπως ίσχυαν για οικοδομικές άδειες εκδοθείσες μέχρι 31-12-2006 (και οι οποίες ισχύουν στην εξεταζόμενη υπόθεση), και όπως ισχύουν για άδειες που εκδόθηκαν από 01-01-2007, (οι οποίες δεν ισχύουν στην εξεταζόμενη υπόθεση) προκύπτει σαφέστατα ότι η μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων έχει σαν αποτέλεσμα την προσαύξηση του συντελεστή 15% κατά 100% (ήτοι σε 30%), μόνο μετά την τροποποίηση της παρ. 2 του άρθρου 34 του ίδιου νόμου με την παρ. 12 του Ν. 3522/2006, με την οποία πλέον εφαρμόζεται ο λογιστικός προσδιορισμός για την εξεύρεση των καθαρών κερδών στις οικοδομικές επιχειρήσεις και εφαρμόζονται και οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30.(εξωλογιστικός προσδιορισμός) των ακαθάριστων κερδών), και οι διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 2 του άρθρου 32.».

Επειδή, η μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων τεχνικής επιχείρησης στον έλεγχο μετά από προηγούμενη πρόσκληση, έχει ως αποτέλεσμα την κρίση αυτών ως ανακριβών.

Επειδή για άδειες που εκδόθηκαν μέχρι 31-12-2006, για οικοδομικές επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994 αλλά εφαρμόζονται αποκλειστικά οι ειδικές διατάξεις του άρθρου 34 του ίδιου νόμου, σύμφωνα και με τις διευκρινίσεις της **ΠΟΛ 1295/1997, ακόμα και στην** περίπτωση χαρακτηρισμού των βιβλίων ως ανακριβών. Σε κάθε περίπτωση τα καθαρά κέρδη των τεχνικών επιχειρήσεων της παρ 1 του άρθρου 34 Ν 2238/94 εξευρίσκονται με χρήση συντελεστού 15% επί των ακαθαρίστων εσόδων. Ο συντελεστής αυτός προσαυξάνεται κατά 100% (ήτοι ανέρχεται στο 30%), μόνο όταν δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτά που ορίζονται από τον ίδιο Κώδικα.

Επειδή ο προσφεύγων, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ υπόμνημά του που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας προσκόμισε φωτοτυπία της σελίδας του τηρούμενου βιβλίου εσόδων – εξόδων, με θεώρηση στις από το Ειδικό Συνεργείο Ελέγχου, με τις υπογραφές των υπαλλήλων και διαπιστώνεται η τήρηση των βιβλίων που προβλέπονται από τον Κ. Β. Σ., τουλάχιστον μέχρι την ημερομηνία αυτή.

Επειδή, από τον έλεγχο στο σύστημα TAXIS, δεν προκύπτει ότι του καταλογίστηκε παράβαση Κ.Β.Σ. για μη τήρηση βιβλίων, για την χρήση 2011 κατά την οποία αυτά θεωρήθηκαν.

Επειδή ο διενεργηθείς τακτικός έλεγχος από το είναι σε συνέχεια της με αριθ. πρωτ. **Δ.ΕΛ** απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση δεν διαπιστώθηκε από τον έλεγχο του ότι ο προσφεύγων υπέπεσε στην παράβαση της μη τήρησης βιβλίων ή της τήρησης βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από αυτά που ορίζονται από τον ίδιο Κώδικα, αλλά στην παράβαση της μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων κατόπιν προσκλήσεων από τον έλεγχο του Όσον αφορά τις αναφερόμενες από τον έλεγχο αποφάσεις του ΣτΕ 2116/2013, 1038, 1042/2011, 1171/2009 και 1886/1998, δεν δύνανται να ληφθούν υπόψη καθόσον οι παραδοχές τους ερείδονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης.

Εκ των ως άνω αναφερομένων και βάσει των διατάξεων του άρθρου 34 παρ. 2 του Ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν για άδειες εκδοθείσες μέχρι 31-12-2006, ο πιο πάνω συντελεστής (15%) δεν προσαυξάνεται κατά εκατό τοις εκατό (100%), στην υπό κρίση περίπτωση .

Συνεπώς ως καθαρά κέρδη από την ως άνω δραστηριότητα λαμβάνονται τα προσδιορισθέντα εξωλογιστικά με Σ.Κ.Κ. 15% (όπως και τα δηλωθέντα), ήτοι:

Διαχειριστική περίοδος από 1/1/2006 έως 31/12/2006

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ	Ακαθάριστα έσοδα	Καθαρά κέρδη δήλωσης	Καθαρά κέρδη ελέγχου	Καθαρά κέρδη Δ.Ε.Δ.
------------	---------------------	-------------------------	-------------------------	------------------------

ΕΣΟΔΑ	ελέγχου	ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ με Σ.Κ.Κ. 15%	ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ με Σ.Κ.Κ. 30%	ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ με Σ.Κ.Κ. 15%
Οικοδομικής Επιχείρησης ανέγερσης και πώλησης ακινήτων	170.000,00 €	25.500,00€	51.000,00 €	25.500,00€
Σύνολο	170.000,00 €	25.500,00€	51.000,00 €	25.500,00€

- Διαχειριστική περίοδος από 1/1/2007 έως 31/12/2007

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	Ακαθάριστα έσοδα ελέγχου	Καθαρά κέρδη δήλωσης ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ με Σ.Κ.Κ. 15%	Καθαρά κέρδη ελέγχου ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ με Σ.Κ.Κ. 30%	Καθαρά κέρδη Δ.Ε.Δ. ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ με Σ.Κ.Κ. 15%
Οικοδομικής Επιχείρησης ανέγερσης και πώλησης ακινήτων	187.000,00 €	28.050,00€	56.100,00 €	28.050,00€
Σύνολο	187.000,00 €	28.050,00€	56.100,00 €	28.050,00€

- Διαχειριστική περίοδος από 1/1/2008 έως 31/12/2008

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	Ακαθάριστα έσοδα ελέγχου	Καθαρά κέρδη δήλωσης ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ με Σ.Κ.Κ. 15%	Καθαρά κέρδη ελέγχου ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ με Σ.Κ.Κ. 30%	Καθαρά κέρδη Δ.Ε.Δ. ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ με Σ.Κ.Κ. 15%
Οικοδομικής Επιχείρησης ανέγερσης και πώλησης ακινήτων	366.210,99 €	54.931,65€	109.863,30 €	54.931,65€
Σύνολο	366.210,99 €	54.931,65€	109.863,30 €	54.931,65€

Επί της έκπτωσης των παρακρατηθέντων φόρων μισθωτών υπηρεσιών

Επειδή οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν τις ηλεκτρονικά υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με τα συνημμένα σε αυτές πρωτότυπα δικαιολογητικά, των οικ. ετών 2008, 2009 και 2010, παρά τις προσκλήσεις του ελέγχου, ούτε ανταποκρίθηκαν στο Αίτημα παροχής πληροφοριών, αλλά ούτε και μετά το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, για τον λόγο αυτό δεν έγιναν δεκτοί από τον έλεγχο οι παρακρατηθέντες φόροι από μισθωτές υπηρεσίες που δηλώθηκαν από τη προσφεύγουσα. Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου του, βάσει του ηλεκτρονικού αρχείου της υπηρεσίας και τις υποβληθείσες δηλώσεις Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών του εργοδότη της προσφεύγουσας, με την επωνυμία «.....» διαπιστώθηκε ότι δεν προέκυψαν διαφορές ως προς το ύψος των ακαθαρίστων αμοιβών αυτής.

Επειδή με την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, συνυποβλήθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών της προσφεύγουσας, των οικ. ετών 2008, 2009 και 2010, οι οποίες γίνονται δεκτές από την Δ.Ε.Δ, εκπίπτουν τα ποσά των παρακρατηθέντων φόρων, που είναι τα εξής εξής:

- α) για το οικ. έτος 2008, 8.376,86 € παρακρατηθείς φόρος και 8.504,43 € αναλογούν ,
- β) για το οικ. έτος 2009, 8.547,45 € παρακρατηθείς φόρος και 8667,61€ αναλογούν και
- γ) για το οικ. έτος 2010, 9.095,32 € παρακρατηθείς φόρος και 9.233,83€ αναλογούν.

Β. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΡΘ. 18.Ν.3758/2009

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν.3758/2009 (ΦΕΚ Α'/68), ορίζεται ότι: « 1.α. *Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά στο εισόδημα των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς.....*

β. *Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του **οικονομικού έτους 2008** εφόσον αυτό είναι εξήντα χιλιάδες ευρώ (60.000 €) και άνω».*

Επειδή για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2007-31/12/2007), διαφοροποιήθηκε το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό του προσφεύγοντα από αυτό που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, δηλαδή από 93.482,29€ σε 54.392,07€, δεν επιβάλλεται έκτακτη εισφορά, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ ΕΠΙΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ του άρθρου 18 του Ν.3758/2009						
Οικ. έτος 2008	Βάσει Δήλωσης (€)		Βάσει Ελέγχου (€)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ σε €	
	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου
Συνολικό καθαρό εισόδημα	42.049,54	41.687,62	93.482,29	41.909,74	54.392,07	41.687,62

Γ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΦΟΡΟ ΜΕΓΑΛΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Επειδή όσον αφορά την ως άνω φορολογία, ο έλεγχος διαπίστωσε: α) ανακρίβεια των υποβληθεισών δηλώσεων Φ.Μ.Α.Π. για τα έτη 1997, 2002, 2003, 2006 & 2007 και β) μη υποβολή δηλώσεων για τα έτη 1998, 1999, 2000, 2001, 2004 & 2005.

Επειδή οι προσφεύγοντες είχαν υποβάλλει στις 8-8-2011, στην Δ.Ο.Υ., δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π. για όλα τα έτη (1997 έως και 2007), φωτοτυπίες των οποίων συνυπεβλήθησαν με την ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 4002/2011 ορίζεται ότι: «παρ. 1 α.)

β)γ) *Επίσης, μέχρι 30 Σεπτεμβρίου 2011 παρέχεται η δυνατότητα υποβολής δηλώσεων, με τους ευνοϊκούς όρους που αναφέρονται στις παρακάτω παραγράφους, των οποίων η προθεσμία υποβολής έχει λήξει μέχρι την κατάθεση του παρόντος νόμου, για τις κάτωθι φορολογίες: αα)θθ) Φόρου μεταβίβασης ακινήτων, φόρου αυτομάτου υπερτιμήματος, τέλους συναλλαγής ακινήτων, φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών ή προικιών, ειδικού φόρου επί των ακινήτων, ενιαίου τέλους ακινήτων νομικών προσώπων και φόρου ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων, όσον αφορά αρχικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας υποβάλλεται από τον υπόχρεο στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.), η οικεία φορολογική δήλωση, στην οποία επισυνάπτονται και τα αντίστοιχα φύλλα υπολογισμού της αξίας των ακινήτων. Με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης κατά τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41 Α του ν. 1249/1982 επέρχεται εξώδικη λύση της διαφοράς, υπό τον όρο ότι όλα τα προβλεπόμενα στοιχεία στο φύλλο υπολογισμού της αξίας του ακινήτου είναι ειλικρινή. **Αν διαπιστωθεί ανακρίβεια** των στοιχείων αυτών, για τον προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου **διενεργείται έλεγχος** και επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις».*

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι ο έλεγχος έκανε λάθη σε διάφορους συντελεστές για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων, όπως συντελεστής προσώπου, κριτήριο βάθους, ειδικές πολεοδομικές συνθήκες, συντελεστής εμπορικότητας,

συντελεστής ειδικών συνθηκών, συντελεστής συνιδιοκτησίας με αποτέλεσμα να καταλήξει σε λανθασμένες αξίες ως προς τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων.

Επειδή ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου για κάθε ελεγχόμενο έτος γίνεται με βάση τα στοιχεία του εκάστοτε έτους, δηλαδή τα στοιχεία της οικοδομής όπως αυτά προκύπτουν από το συμβόλαιο κτήσης ή την άδεια ή κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο (πιθανή αυτοψία που έγινε κατά την μεταβίβαση), τις ισχύουσες αντικειμενικές αξίες και τους υπόλοιπους προσδιοριστικούς συντελεστές όπως αυτοί προκύπτουν από τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν.1249/1982.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι επιπλέον ο έλεγχος προέβη και στη δημιουργία τίτλων (ακινήτων) τα οποία δεν υφίστανται νομικά, δηλαδή δεν υπάρχουν συμβόλαια, μεταγραφές σε Υποθηκοφυλακεία, ή και το Κτηματολόγιο, με αποτέλεσμα τον υπολογισμό αντικειμενικών αξιών που καμία σχέση δεν έχουν με την πραγματικότητα.

Επειδή, ο προσφεύγων είναι ιδιοκτήτης μεταξύ άλλων ακινήτων και των κάτωθι οικοπέδων:

- 1), επιφανείας 199τ.μ.
- 2), επιφανείας 81τ.μ (το οποίο δεν είναι οικοδομήσιμο αλλά μπορεί να τακτοποιηθεί)
- 3), επιφανείας 137τ.μ
- 4), επιφανείας 67τ.μ (το οποίο δεν είναι οικοδομήσιμο αλλά μπορεί να τακτοποιηθεί)
- 5), επιφανείας 45τ.μ (το οποίο δεν είναι οικοδομήσιμο αλλά μπορεί να τακτοποιηθεί)
- 6), επιφανείας 21τ.μ (το οποίο δεν είναι οικοδομήσιμο αλλά μπορεί να τακτοποιηθεί)
- 7), επιφανείας 21τ.μ, (το οποίο δεν είναι οικοδομήσιμο αλλά μπορεί να τακτοποιηθεί), τα οποία ο έλεγχος θεώρησε ως ένα ενιαίο οικόπεδο, επιφανείας 571 τ.μ και προσδιόρισε την αντικειμενική αξία κατ' έτος, στην συνολική επιφάνεια αυτού.

Επειδή κατά τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας των οικοπέδων τα οποία δεν είναι οικοδομήσιμα αλλά μπορούν να τακτοποιηθούν, τα οικόπεδα ή τμήματα αυτών εξετάζονται αυτοτελώς και εφαρμόζονται όλοι οι συντελεστές που αντιστοιχούν σ' αυτά, εκτός του κριτηρίου βάθους. (Σε οικόπεδα ή τμήματα οικοπέδων που δεν είναι οικοδομήσιμα και τα οποία προσκυρώνονται εκούσια (με αγορά ή ανταλλαγή) σε όμορα, άρτια και οικοδομήσιμα οικόπεδα, δεν εφαρμόζονται οι μειωτικοί συντελεστές των περιπτώσεων 1 και 2.)

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 430/1991 γνωμοδότηση της ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους που έγινε αποδεκτή με την υπ' αριθμ. 34/71775/3573/18-7-1991 εγκύκλιο Υπουργού ΠΕΧΩΔΕ, σε περίπτωση κτήσεως συνεχόμενων άρτιων οικοπέδων από τον αυτόν κύριο, με διαφορετικά συμβόλαια, τα οικόπεδα αυτά διατηρούν την αυτοτέλειά τους και ως αυτοτελή και άρτια οικόπεδα δύνανται να μεταβιβαστούν περαιτέρω.

Επειδή από καμία διάταξη νόμου δεν προκύπτει ότι δύναται να συνενωθούν οικόπεδα που έχουν αποκτηθεί με διαφορετικά συμβόλαια, χωρίς να προηγηθεί η τακτοποίηση αυτών με τις νόμιμες διαδικασίες, για τον λόγο αυτό, ως αντικειμενικές αξίες των ως άνω αναφερομένων οικοπέδων, για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Α.Π. λαμβάνουμε υπόψη τις δηλωθείσες αξίες.

(Για το 1997 λήφθηκαν υπόψη οι δηλωθείσες αξίες με την υπ' αρ. αρχική δήλωση Φ.Μ.Α.Π. που υπεβλήθη στην Δ.Ο.Υ. Για τα υπόλοιπα έτη λήφθηκαν υπόψη οι δηλωθείσες αξίες με τις από υποβληθείσες δηλώσεις στην ίδια ως άνω Δ.Ο.Υ.)

Οι αντικειμενικές αξίες των ως άνω αναφερομένων οικοπέδων, βάσει δήλωσης, βάσει ελέγχου και οι μεταξύ τους διαφορές έχουν ως εξής:

Συνολικές αντικειμενικές αξίες των ως άνω οικοπέδων (του προσφεύγοντα)			
Έτος	Βάσει ελέγχου	Βάσει δήλωσης	Διαφορά
1997	74.806.188 δρχ	43.201.765δρχ	31.604.423δρχ
1998	59.561.010 δρχ	29.305.769δρχ	30.255.241δρχ
1999	59.561.010 δρχ	29.305.769δρχ	30.255.241δρχ
2000	59.561.010 δρχ	29.305.769δρχ	30.255.241δρχ
2001	59.561.010 δρχ	29.305.769δρχ	30.255.241δρχ
2002	575.593,70 €	247.893,59€	327.700,11€
2003	575.593,70 €	247.893,59€	327.700,11€
2004	575.593,70 €	247.893,59€	327.700,11€
2005	575.593,70 €	247.893,59€	327.700,11€
2006	575.593,70 €	247.893,59€	327.700,11€
2007	605.888,10 €	247.893,59€	357.994,51€

Η ως άνω διαφορά μειώνει την συνολική αντικειμενική κατ' έτος αξία των ακινήτων που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, ως εξής:

Έτος	Αντικειμενικές αξίες ακινήτων βάσει ελέγχου			Αντικειμενικές αξίες ακινήτων βάσει Δ.Ε.Δ.	
	Του προσφεύγοντα	Της προσφεύγουσας	Συνολική αξία ελέγχου	Ποσά που μειώνουν την αντικειμενική αξία	Συνολική αξία Δ.Ε.Δ.
1997	130.711.244 δρχ	31.722.859 δρχ	162.434.103δρχ	31.604.423δρχ	130.829.680δρχ
1998	135.212.103 δρχ	41.540.792 δρχ	176.752.895δρχ	30.255.241δρχ	146.497.654δρχ
1999	135.212.103 δρχ	41.540.792 δρχ	176.752.895δρχ	30.255.241δρχ	146.497.654δρχ
2000	131.070.340 δρχ	41.540.792 δρχ	172.611.132δρχ	30.255.241δρχ	142.355.891δρχ
2001	131.070.340 δρχ	41.540.792 δρχ	172.611.132δρχ	30.255.241δρχ	142.355.891δρχ
2002	1.061.336,26 €	257.818,28 €	1.319.154,54€	327.700,11€	991.454,43€
2003	1.061.336,26 €	257.818,28 €	1.319.154,54€	327.700,11€	991.454,43€
2004	1.067.350,86 €	120.845,46 €	1.188.196,32€	327.700,11€	860.496,21€
2005	1.067.350,86 €	120.845,46 €	1.188.196,32€	327.700,11€	860.496,21€
2006	1.171.511,99 €	120.845,46 €	1.292.357,45€	327.700,11€	964.657,34€
2007	1.201.806,39 €	120.845,46 €	1.322.651,85€	357.994,51€	964.657,34€

Δ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΝΙΑΙΟ ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Επειδή και για το Ε.Τ.Α.Κ. ισχύουν τα όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω για το Φ.Μ.Α.Π. , λαμβάνονται υπόψη οι αξίες για τα εν λόγω οικοπέδα, όπως αυτές προκύπτουν από το από εκκαθαριστικό σημείωμα Ε.Τ.Α.Κ. για το έτος 2008 και από το από εκκαθαριστικό σημείωμα Ε.Τ.Α.Κ. για το έτος 2009.

Οι αντικειμενικές αξίες των ως άνω αναφερομένων οικοπέδων, βάσει εκκαθαριστικού σημειώματος, βάσει ελέγχου και οι μεταξύ τους διαφορές έχουν ως εξής:

Συνολικές αντικειμενικές αξίες των ως άνω οικοπέδων			
Έτος	Βάσει ελέγχου	Βάσει δήλωσης	Διαφορά

2008	942.721,00€	762.549,05€	180.171,95€
2009	942.721,00€	800.077,90€	142.643,10€

Η ως άνω διαφορά μειώνει την συνολική αντικειμενική κατ' έτος αξία των ακινήτων που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, ως εξής:

Έτος	Αντικειμενικές αξίες ακινήτων βάσει ελέγχου			Αντικειμενικές αξίες ακινήτων της Δ.Ε.Δ.	
	Του προσφεύγοντα	Της προσφεύγουσας	Συνολική αξία ελέγχου	Ποσά που μειώνουν την αντικειμενική αξία	Συνολική αξία Δ.Ε.Δ.
2008	1.991.857,36€	301.697,38€	2.293.554,74€	180.171,95€	2.113.382,79€
2009	2.011.368,49€	432.568,10€	2.443.936,59€	142.643,10€	2.301.293,49€

Επειδή όσον αφορά την ιδιοκτησία των υπόλοιπων ακινήτων, αυτή επαληθεύτηκε από τον έλεγχο, βάσει των δεδομένων των εντύπων του Ε9, των συμβολαίων αγοραπωλησίας που διαβιβάστηκαν από τα αρμόδια Υποθηκοφυλακεία και συμβολαιογράφους, καθώς και από το υπ' αρ. προσύμφωνο και εργολαβικό συμβόλαιο του συμβολαιογράφου Για τα ακίνητα αυτά λαμβάνεται υπόψη η αντικειμενική αξία αυτών, όπως αυτή προσδιορίστηκε από τον έλεγχο.

Ε. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ Φ.Π.Α.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι: «.....

Παρ. 3.Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία και τα στοιχεία για την διαχ/κή περίοδο από 1/1 έως 31/12/2003, (η οποία δεν είχε περαιωθεί ούτε με τις διατάξεις του Ν. 3259/2004, ούτε με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 15 του Ν. 3296/2004 - αυτοέλεγχος), τα βιβλία και τα στοιχεία του προσγεύγοντα κρίθηκαν ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ και το ακαθάριστο εισόδημα για την χρήση αυτή, προσδιορίστηκε εξωλογιστικά.

Ο Προϊστάμενος του πρόεβη στον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών της ως άνω διαχ/κής περιόδου, με βάση τα ακαθάριστα έσοδα όπως αυτά προσδιορίστηκαν ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος και ειδικότερα, για το ελευθέριο επάγγελμα του Πολιτικού Μηχανικού στο ποσό των **77.500,00 €** και για την δραστηριότητα εκμετάλλευσης υπαίθριου χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων στο ποσό των **8.350,00 €**

Επιπλέον, λόγω μη προσκόμισης των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το δικαίωμα της έκπτωσης του φόρου εισροών από τον φόρο εκροών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1β του Ν.2859/2000.

Επειδή όμως, κατά την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής έγιναν αποδεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα όσον αφορά τις ακαθάριστες αμοιβές από το ελευθέριο επάγγελμα του Πολιτικού Μηχανικού, αυτές περιορίστηκαν στο δηλωθέν ποσό των **25.000,00€** και ως εκ τούτου επαναπροσδιορίστηκε το σύνολο των φορολογητέων εκροών και ο αντίστοιχος φόρος εκροών.

Βάσει των ανωτέρω, οι φορολογητέες εκροές και ο φόρος εκροών, έχουν ως εξής:

Διαχειριστική περίοδος από 1/1/2003 έως 31/12/2003

Φορολογητέες εκροές	Δήλωσης	Ελέγχου	Δ.Ε.Δ
Δραστηριότητας Εκμετάλλευση υπαίθριου χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων	7.740,00€	8.350,00 €	8.350,00 €
Ελευθέριου επαγγέλματος πολιτικού μηχανικού	25.000,00€	77.500,00 €	25.000,00€
Σύνολο Φορολογητέων Εκροών	32.740,00€	85.850,00 €	33.350,00€
Φόρος εκροών	5.893,20€	15.453,00€	6.006,00€
Φόρος εισροών	7.901,12€	0,00€	0,00€
Πιστωτικό – Χρεωστικό Υπόλοιπο	-2007,92€	15.453,00€	6.006,00€

ΣΤ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ Ν. 4174/2013

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι επαρκώς αιτιολογημένες οι πράξεις επιβολής προστίμων του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, καθώς από την έκθεση ελέγχου, κεφάλαιο παραβάσεων (σελ. 94), δεν προκύπτουν τα πραγματικά περιστατικά και ως εκ τούτου οι εν λόγω πράξεις πρέπει να κριθούν νομικά πλημμελείς.

Επειδή το πρόστιμο που αφορά τον προσφεύγοντα επιβλήθηκε γιατί δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, δηλώσεις Φ.Ε. με τα αντίστοιχα δικαιολογητικά, δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα παροχής πληροφοριών της φορολογικής διοίκησης και επειδή δεν συνεργάστηκε στη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου.

Το δε πρόστιμο που αφορά την προσφεύγουσα επιβλήθηκε διότι δεν προσκόμισε στον έλεγχο τις δηλώσεις Φ.Ε. οικ. ετών 2008, 2009 & 2010, που υποβλήθηκαν ηλεκτρονικά, μετά των αντίστοιχων δικαιολογητικών και γιατί δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα παροχής πληροφοριών της φορολογικής διοίκησης. Όλα τα ανωτέρω προκύπτουν από τις από εκθέσεις ελέγχου, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Επειδή οι προσφεύγοντες ζητούν την εφαρμογή των επεικέστερων διατάξεων του Ν. 4337/2015 όπως αυτές τροποποίησαν την παρ. 1β' & γ' του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 και η οποία ορίζει:

« 1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με

βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση» .

«Οι περιπτώσεις β' και γ' της παραγράφου 1, τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την παράγραφο 7α του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 17-10-2015, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου. Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 7 του ίδιου νόμου, οι διατάξεις των περιπτώσεων β' και γ', εφαρμόζονται κατά περίπτωση, για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του νόμου 4337/2015(12.10.2015) και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 ή υποθέσεις από 1.1.2014, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1.1.2014 οι διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του ν. 4174/2013, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.

Οι περιορισμοί και τα κριτήρια για την εφαρμογή της παραγράφου 1 του άρθρου 7 αναλύονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 7 του νόμου 4337/2015».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν μπορεί να γίνει η εφαρμογή των επεικέστερων διατάξεων του Ν. 4337/2015, στα υπό κρίση οικονομικά έτη.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015, ορίζεται ότι: «1. Οι διατάξεις των παραγράφων 6, 7, 8 και 9 του άρθρου 3 του παρόντος, κατά περίπτωση, εφαρμόζονται για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 ή υποθέσεις από 1.1.2014, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1.1.2014 οι διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του ν. 4174/2013, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 εφαρμόζονται και για εκκρεμείς υποθέσεις. Ως εκκρεμείς υποθέσεις, νοούνται οι υποθέσεις οι οποίες, κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος, εκκρεμούν ενώπιον της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης εμπρόθεσμης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται και οι υποθέσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί οριστική δικαστική απόφαση αλλά προδικαστική απόφαση και δεν έχει γίνει εκ νέου συζήτηση της υπόθεσης. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 απαιτείται ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής, για την υπαγωγή στις ανωτέρω διατάξεις του συνόλου των παραβάσεων κάθε πράξης ή απόφασης της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών ή του δικαστηρίου, και καταβολή του συνόλου της οφειλής, που προκύπτει μετά την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1, άμεσα ή το αργότερο εντός δύο (2) εργασίμων ημερών από την υποβολή της δήλωσης αποδοχής, άλλως δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1.

Η δήλωση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας ενενήντα (90) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος ή την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της πράξης ή της απόφασης, κατά περίπτωση. Στις περιπτώσεις που η υπόθεση εκκρεμεί ενώπιον των δικαστηρίων, με την ως άνω δήλωση αποδοχής συνυποβάλλεται και σχετική βεβαίωση του αρμόδιου δικαστηρίου ότι η υπόθεση δεν έχει συζητηθεί και δήλωση παραίτησης από το σχετικό δικάγραμμα».

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, οι λοιπές διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από θεωρηθείσες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου του , επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 ενδικοφανούς προσφυγής των ως άνω προσφευγόντων και την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ως εξής:

1) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Οικ. έτος 2001

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης (δρχ.)		Βάσει Ελέγχου (δρχ.)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΡΧ	
	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου
Από ακίνητα	369.750	0	2.507.615	0	1.802.188	0
από εμπορικές επιχειρήσεις	57.800	0	57.800	0	57.800	
από Ελευθέρια επαγγέλματα	4.324.530	0	4.324.530	0	4.324.530	0
από μισθωτές υπηρεσίες	0	8.756.515	0	8.756.515	0	8.756.515
Συνολικό εισόδημα	4.752.080	8.756.515	6.889.945	8.756.515	6.184.518	8.756.515
Εκπτώσεις του άρθ. 8	866.144	0	866.144	0	866.144	0
Φορολογητέο ποσό	3.885.936	8.756.515	6.023.801	8.756.515	5.318.374	8.756.515

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2001	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ (ΔΙΑΦΟΡΑ)
Φόρος εισοδήματος	-1626.416	607.759δρχ	386.552 δρχ ή 1.134,42 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		729.310δρχ	463.863 δρχ ή 1.361,30€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-1626.416	1.337.069δρχ	850.415 δρχ ή 2.495,71€

2) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Οικ. έτος 2002

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης (δρχ.)		Βάσει Ελέγχου (δρχ.)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ δρχ	
	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου
Από ακίνητα	228.000	0	2.378.113	0	1.652.563	0
από εμπορικές	218.875	0	218.875	0	218.875	0

επιχειρήσεις						
από Ελευθέρια επαγγέλματα	928.200	0	928.200	0	928.200	0
από μισθωτές υπηρεσίες	0	9.854.508	0	9.854.508	0	9.854.508
Συνολικό εισόδημα	1.375.075	9.854.508	3.525.188	9.854.508	2.799.638	
Εκπτώσεις του άρθρ. 8	1.121.380	0	1.121.380	0	1.121.380	0
Φορολογητέο ποσό	253.695	9.854.508	2.403.808	9.854.508	1.678.258	9.854.508

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2002	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ (ΔΙΑΦΟΡΑ)
Φόρος εισοδήματος	-948.502	29.516δρχ	22.673 δρχ ή 66,54 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		35.419δρχ	27.208 δρχ ή 79,85€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-948.502	64.934δρχ ή 190,56€	49.881 δρχ ή 146,39€

**3) Επί της με αριθ. ... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος
Οικ. έτος 2003**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης (€)		Βάσει Ελέγχου (€)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ σε €	
	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου
από ακίνητα	684	0,00	15.029,02	0,00	10.520,36	0,00
από εμπορικές επιχειρήσεις	1.227,40	0,00	1.227,40	0,00	1.227,40	0,00
από Ελευθέρια επαγγέλματα	4.692,00	0,00	4.692,00	0,00	4.692,00	0,00
από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	29.654,51	0,00	29.654,51	0,00	29.654,51
Συνολικό εισόδημα	6.603,40	29.654,51	20.948,42	29.654,51	16.439,76	29.654,51
Εκπτώσεις του άρ. 8	2.578,02	363,90	2.578,02	363,90	2.578,02	363,90
Φορολογητέο ποσό	4.025,38	29.290,61	18.370,40	29.290,61	13.861,74	29.290,61

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2003	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ (ΔΙΑΦΟΡΑ)
Φόρος εισοδήματος	-4849,57	2.528,42€	1.104, 64€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		3.034,11€	1.325,56€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-4849,57	5.562,53€	2.430,20€

4) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Οικ. έτος 2004

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης (€)		Βάσει Ελέγχου (€)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ σε €	
	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου
από ακίνητα	1.140,00	0,00	15.029,02	0,00	10.520,36	0,00
από εμπορικές επιχειρήσεις	-34.859,26	0,00	2.839,00	0,00	2.839,00	0,00
από Ελευθέρια επαγγέλματα	-23.083,81	0,00	58.900,00	0,00	19.000,00	0,00
από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	34.723,28	0	34.723,28	0	34.723,28
Συνολικό εισόδημα	-56.803,07	34.723,28	76.768,02	34.723,28	32.359,36	34.723,28
Εκπτώσεις του άρθ. 8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο ποσό	0,00	34.723,28	76.768,02	34.723,28	32.359,36	34.723,28

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ (ΔΙΑΦΟΡΑ)
Φόρος εισοδήματος	-5.230,00€	25.334,51€	7.603,14€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		30.401,41€	9.123,76€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-5.230,00€	55.735,92€	16.726,90€

5) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Οικ. έτος 2005

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης (€)		Βάσει Ελέγχου (€)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ σε €	
	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου
από ακίνητα	1.140,00	0,00	15.029,02	0,00	10.520,36	0,00
από εμπορικές επιχειρήσεις	11.342,68	0,00	11.342,68	0,00	11.342,68	0,00
από Ελευθέρια επαγγέλματα	3.600,00	0,00	3.600,00	0,00	3.600,00	0,00
από μισθωτές υπηρεσίες	46.741,67	34.462,31	46.741,67	34.462,31	46.741,67	34.462,31
Συνολικό εισόδημα	62.824,35	34.462,31	76.713,37	34.462,31	72.204,71	34.462,31
Εκπτώσεις του άρθ. 8	1.362,66	0,00	1.362,66	0,00	1.362,66	0,00
Φορολογητέο ποσό	61.461,69	34.462,31	75.350,71	34.462,31	70.842,05	34.462,31

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ (ΔΙΑΦΟΡΑ)
Φόρος εισοδήματος	7.217,39€	5.774,66€	3.795,86€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		6.929,59€	4.555,04€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.217,39€	12.704,25€	8.350,90€

**6) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου
Εισοδήματος
Οικ. έτος 2006**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης (€)		Βάσει Ελέγχου (€)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ σε €	
	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου
από ακίνητα	1.140,00	0,00	15.861,63	0,00	10.520,36	0,00
από εμπορικές επιχειρήσεις	10.056,41	0,00	10.056,41	0,00	10.056,41	0,00
από Ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
από μισθωτές υπηρεσίες	68.268,15	36.006,54	68.268,15	36.006,54	68.268,15	36.006,54
Συνολικό εισόδημα	79.464,56	36.006,54	94.186,19	36.006,54	88.844,92	36.006,54
Εκπτώσεις του άρ. 8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο ποσό	79.464,56	36.006,54	94.186,19	36.006,54	88.844,92	36.006,54

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ (ΔΙΑΦΟΡΑ)
Φόρος εισοδήματος	6.242,47€	6.121,72€	3.900,25€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		7346,06€	4.680,30€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.242,47€	13.467,78€	8.580,55 €

**7) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου
Εισοδήματος
Οικ. έτος 2007**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης (€)		Βάσει Ελέγχου (€)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ σε €	
	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου
από ακίνητα	1.140,00	0,00	21.919,32	0,00	13.506,53	0,00
από εμπορικές επιχειρήσεις	35.392,39	0,00	60.892,39	0,00	35.392,39	0,00

από Ελευθέρια επαγγέλματα	1.002,70	1.243,03	1.002,70	1.243,03	1.002,70	1.243,03
από μισθωτές υπηρεσίες	46.149,13	38.450,18	46.149,13	38.450,18	46.149,13	38.450,18
Συνολικό εισόδημα	83.684,22	39.693,21	129.963,54	39.693,21	96.050,75	39.693,21
Εκπτώσεις του άρ. 8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο ποσό	83.684,22	39.693,21	129.963,54	39.693,21	96.050,75	39.693,21

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ (ΔΙΑΦΟΡΑ)
Φόρος εισοδήματος	13.956,53	18.846,63€	5.141,87€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		22.615,95€	6.170,25€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.956,53	41.462,58€	11.312,12€

**8) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος
Οικ. έτος 2008**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης (€)		Βάσει Ελέγχου (€)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ σε €	
	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου
από ακίνητα	1.164,00	0,00	24.546,75	222,12	13.790,88	0,00
από εμπορικές επιχειρήσεις	40.885,54	0,00	68.935,54	0,00	40.885,54	0,00
από Ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	3.266,00	0,00	3.266,00	0,00	3.266,00
από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	38.421,62	0,00	38.421,62	0,00	38.421,62
Συνολικό εισόδημα	42.049,54	41.687,62	93.482,29	41.909,74	54.676,42	41.687,62
Εκπτώσεις του άρ.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο ποσό	42.049,54	41.687,62	93.482,29	41.909,74	54.676,42	41.687,62

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ (ΔΙΑΦΟΡΑ)
Φόρος εισοδήματος	9.037,30€	30.126,09€	5.391,49€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		36.151,31€	6.469,78€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.037,30€	66.277,40€	11.861,27€

**9) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος
Οικ. έτος 2009**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης (€)		Βάσει Ελέγχου (€)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ σε €	
	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου
από ακίνητα	1.164,00	0,00	28.487,01	7.578,22	16.549,05	0,00
από εμπορικές επιχειρήσεις	70.463,37	0,00	121.007,52	0,00	65.075,87	0,00
από Ελευθέρια επαγγέλματα		0,00	4.360,50	0,00	4.360,50	0,00
από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	40.317,89		40.317,89		40.317,89
Συνολικό εισόδημα	71.627,37	40.317,89	153.855,03	47.896,11	86.985,42	40.317,89
Εκπτώσεις του άρ. 8	9.072,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο ποσό	62.554,80	40.317,89	153.855,03	47.896,11	86.985,42	40.317,89

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ (ΔΙΑΦΟΡΑ)
Φόρος εισοδήματος	9534,72€	50.313,01€	9.922,30€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		60.375,61€	11.906,75€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9534,72€	110.688,62€	21.829,05€

**10) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος
Οικ. έτος 2010**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης (€)		Βάσει Ελέγχου (€)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ σε €	
	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου
από ακίνητα	1.164,00	0,00	28.487,01	8.225,79	16.549,05	0,00
από εμπορικές επιχειρήσεις	11.744,91	0,00	11.744,91	0,00	11.744,91	0,00
από Ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	43.525,24	0,00	43.525,24	0,00	43.525,24
Συνολικό εισόδημα	12.908,91	43.525,24	40.231,92	51.751,03	28.293,96	43.525,24
Εκπτώσεις του άρ. 8	7.606,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο ποσό	5.302,40	43.525,24	40.231,92	51.751,03	28.293,96	43.525,24

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ (ΔΙΑΦΟΡΑ)
Φόρος εισοδήματος	-7.875,98€	21.431,01€	4776,41€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		25.717,22€	5.731,68€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-7.875,98€	47.148,23€	10.508,09€

**11) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Οικονομικής Εισφοράς
Οικονομικό έτος 2008**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ ΕΠΙΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ του άρθρου 18 του Ν.3758/2009

Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης (€)		Βάσει Ελέγχου (€)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ σε €	
	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου	Προσφεύγ.	Συζύγου
από ακίνητα	1.164,00	0,00	24.546,75	222,12	13.506,53	0,00
από εμπορικές επιχειρήσεις	40.885,54	0,00	68.935,54	0,00	40.885,54	0,00
από Ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	3.266,00	0,00	3.266,00	0,00	3.266,00
από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	38.421,62	0,00	38.421,62	0,00	38.421,62
Συνολικό εισόδημα	42.049,54	41.687,62	93.482,29	41.909,74	54.392,07	41.687,62
Εκπτώσεις του άρ.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο ποσό	42.049,54	41.687,62	93.482,29	41.909,74	54.392,07	41.687,62

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Έκτακτη Οικονομική Εισφορά	0,00€	2.000,00€	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		2.400,00€	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	4.400,00€	0,00€

12) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/1997

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

Για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/1997						
	Βάσει δήλωσης (δρχ.)		Βάσει Ελέγχου (δρχ.)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ (δρχ.)	
	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου
Συνολική Αξία Ακινήτων	84.185.576	31.505.837	130.711.244	31.722.859	130.711.244	31.722.859
Μείον ποσό αντικειμενικής αξίας βάσει απόφασης					31.604.423	

Συνολική Αξία Ακινήτων	84.185.576	31.505.837	130.711.244	31.722.859	99.106.821	31.722.859
Τελικό Αφορολόγητο	84.185.576	31.505.837	88.277.141	31.722.859	88.277.141	31.722.859
Φορολογητέο Ποσό	0	0	42.434.103	0	10.829.680	
Κύριος Φόρος	0	0	127.302	0	32.489	
Πρόσθετος λόγω ανακρίβειας 120%	0	0	152.762	0	38.986	
Σύνολο σε δρχ.	0	0	280.064	0	71.475	
Σύνολο σε €	0,00	0,00	821,91	0,00	209,76	

13) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/1998
Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

Για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/1998						
	Βάσει δήλωσης (δρχ.)		Βάσει Ελέγχου (δρχ.)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ (δρχ.)	
	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου
Συνολική Αξία Ακινήτων	54.847.597	38.390.167	135.212.103	41.540.792	135.212.103	41.540.792
Μείον ποσό αντικειμενικής αξίας βάσει απόφασης					30.255.241	
Συνολική Αξία Ακινήτων	54.847.597	38.390.167	135.212.103	41.540.792	104.956.862	41.540.792
Τελικό Αφορολόγητο	0	0	96.459.208	41.540.792	96.459.208	41.540.792
Φορολογητέο Ποσό	0	0	38.752.895	0	8.497.654	
Κύριος Φόρος	0	0	116.259	0	25.492	
Πρόσθετος λόγω ανακρίβειας 120%	0	0	139.511	0	30.592	
Σύνολο σε δρχ.	0	0	255.770	0	56.084	
Σύνολο σε €	0,00	0,00	750,61	0,00	164,59	

14) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/1999
Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

Για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/1999						
	Βάσει δήλωσης (δρχ.)		Βάσει Ελέγχου (δρχ.)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ (δρχ.)	
	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου
Συνολική Αξία Ακινήτων	54.847.597	38.390.167	135.212.103	41.540.792	135.212.103	41.540.792
Μείον ποσό αντικειμενικής αξίας βάσει απόφασης					30.255.241	
Συνολική Αξία Ακινήτων	54.847.597	38.390.167	135.212.103	41.540.792	104.956.862	41.540.792
Τελικό	0	0	96.459.208	41.540.792	96.459.208	41.540.792

Αφορολόγητο						
Φορολογητέο Ποσό	0	0	38.752.895	0	8.497.654	
Κύριος Φόρος	0	0	116.259	0	25.492	
Πρόσθετος λόγω ανακρίβειας 120%	0	0	139.511	0	30.592	
Σύνολο σε δρχ.	0	0	255.770	0	56.084	
Σύνολο σε €	0,00	0,00	750,61	0,00	164,59	

15) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2000
Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

Για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2000						
	Βάσει δήλωσης (δρχ.)		Βάσει Ελέγχου (δρχ.)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ (δρχ.)	
	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου
Συνολική Αξία Ακινήτων	54.847.597	38.390.167	131.070.340	41.540.792	131.070.340	41.540.792
Μείον ποσό αντικειμενικής αξίας βάσει απόφασης					30.255.241	
Συνολική Αξία Ακινήτων	54.847.597	38.390.167	131.070.340	41.540.792	100.815.099	41.540.792
Τελικό Αφορολόγητο	0	0	96.459.208	41.540.792	96.459.208	41.540.792
Φορολογητέο Ποσό	0	0	34.611.132	0	4.355.891	
Κύριος Φόρος	0	0	103.833	0	13.067	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	0	0	124.600	0	15.681	
Σύνολο σε δρχ.	0	0	228.433	0	28.748	
Σύνολο σε €	0,00	0,00	670,38	0,00	84,37	

16) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2001
Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

Για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2001						
	Βάσει δήλωσης (δρχ.)		Βάσει Ελέγχου (δρχ.)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ (δρχ.)	
	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου
Συνολική Αξία Ακινήτων	54.847.597	38.390.167	131.070.340	41.540.792	131.070.340	41.540.792
Μείον ποσό αντικειμενικής αξίας βάσει απόφασης					30.255.241	
Συνολική Αξία Ακινήτων	54.847.597	38.390.167	131.070.340	41.540.792	100.815.099	41.540.792
Τελικό Αφορολόγητο	0	0	96.459.208	41.540.792	96.459.208	41.540.792
Φορολογητέο Ποσό	0	0	34.611.132	0	4.355.891	
Κύριος Φόρος	0	0	103.833	0	13.067	

Πρόσθετος λόγω ανακρίβειας 120%	0	0	124.600	0	15.681	
Σύνολο σε δρχ.	0	0	228.433	0	28.748	
Σύνολο σε €	0,00	0,00	670,38	0,00	84,37	

17) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2002
Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

Για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2002						
	Βάσει δήλωσης (€)		Βάσει Ελέγχου (€)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ (€)	
	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου
Συνολική Αξία Ακινήτων	380.730,18	243.831,92	1.061.336,26	257.818,28	1.061.336,26	257.818,28
Μείον ποσό αντικειμενικής αξίας βάσει απόφασης					327.700,11	
Συνολική Αξία Ακινήτων	380.730,18	243.831,92	1.061.336,26	257.818,28	733.636,15	257.818,28
Τελικό Αφορολόγητο	0,00	0,00	229.381,72	257.818,28	229.381,72	257.818,28
Φορολογητέο Ποσό	0,00	0,00	831.954,54	0,00	504.254,43	
Κύριος Φόρος	412,09	0,00	4.209,43	0,00	(2.145,03-412,09=) 1.732,94	
Πρόσθετος λόγω ανακρίβειας 120%	0,00	0,00	4.556,81	0,00	2.079,53	
Σύνολο	412,09	0,00	8.766,24	0,00	3.812,47	

18) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2003
Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

Για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2003						
	Βάσει δήλωσης (€)		Βάσει Ελέγχου (€)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ (€)	
	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου
Συνολική Αξία Ακινήτων	380.730,18	243.831,92	1.061.336,26	257.818,28	1.061.336,26	257.818,28
Μείον ποσό αντικειμενικής αξίας βάσει απόφασης					327.700,11	
Συνολική Αξία Ακινήτων	380.730,18	243.831,92	1.061.336,26	257.818,28	733.636,15	257.818,28
Τελικό Αφορολόγητο	0,00	0,00	229.381,72	257.818,28	229.381,72	257.818,28
Φορολογητέο Ποσό	0,00	0,00	831.954,54	0,00	504.254,43	
Κύριος Φόρος	412,09	0,00	4.209,43	0,00	(2.145,03-	

					412,09=) 1.732,94	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	0,00	0,00	4.556,81	0,00	2.079,53	
Σύνολο	412,09	0,00	8.766,24	0,00	3.812,47	

19) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2004
Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

Για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2004						
	Βάσει δήλωσης (€)		Βάσει Ελέγχου (€)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ (€)	
	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου
Συνολική Αξία Ακινήτων	384.730,18	76.000,00	1.067.350,86	120.845,46	1.067.350,86	120.845,46
Μείον ποσό αντικειμενικής αξίας βάσει απόφασης					327.700,11	
Συνολική Αξία Ακινήτων	384.730,18	76.000,00	1.067.350,86	120.845,46	739.650,75	120.845,46
Τελικό Αφορολόγητο	0,00	0,00	366.354,54	120.845,46	366.354,54	120.845,46
Φορολογητέο Ποσό	0,00	0,00	700.996,32	0,00	373.296,21	
Κύριος Φόρος	0,00	0,00	3.325,48	0,00	1.426,23	
Πρόσθετος λόγω ανακρίβειας 120%	0,00	0,00	3.990,58	0,00	1.711,48	
Σύνολο	0,00	0,00	7.316,06	0,00	3.137,71	

20) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2005
Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

Για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2005						
	Βάσει δήλωσης (€)		Βάσει Ελέγχου (€)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ (€)	
	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου
Συνολική Αξία Ακινήτων	384.730,18	76.000,00	1.067.350,86	120.845,46	1.067.350,86	120.845,46
Μείον ποσό αντικειμενικής αξίας βάσει απόφασης					327.700,11	
Συνολική Αξία Ακινήτων	384.730,18	76.000,00	1.067.350,86	120.845,46	739.650,75	120.845,46
Τελικό Αφορολόγητο	0,00	0,00	366.354,54	120.845,46	366.354,54	120.845,46
Φορολογητέο Ποσό	0,00	0,00	700.996,32	0,00	373.296,21	
Κύριος Φόρος	0,00	0,00	3.325,48	0,00	1.426,23	

Πρόσθετος λόγω ανακρίβειας 120%	0,00	0,00	3.990,58	0,00	1.711,48	
Σύνολο	0,00	0,00	7.316,06	0,00	3.137,71	

21) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2006
Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

Για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2006						
	Βάσει δήλωσης (€)		Βάσει Ελέγχου (€)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ (€)	
	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου
Συνολική Αξία Ακινήτων	423.347,36	76.000,00	1.171.511,99	120.845,46	1.171.511,99	120.845,46
Μείον ποσό αντικειμενικής αξίας βάσει απόφασης					327.700,11	
Συνολική Αξία Ακινήτων	423.347,36	76.000,00	1.171.511,99	120.845,46	843.811,88	120.845,46
Τελικό Αφορολόγητο	0,00	0,00	366.354,54	120.845,46	366.354,54	120.845,46
Φορολογητέο Ποσό	0,00	0,00	805.157,45	0,00	477.457,34	
Κύριος Φόρος	43,00	0,00	4.745,79	0,00	(2.341,42-43,00=) 2.298,42	
Πρόσθετος λόγω ανακρίβειας 120%	0,00	0,00	5.643,35	0,00	2.758,10	
Σύνολο	43,00	0,00	10.389,14	0,00	5.056,02	

22) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2007
Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

Για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2007						
	Βάσει δήλωσης (€)		Βάσει Ελέγχου (€)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου
Συνολική Αξία Ακινήτων	423.347,36	76.000,00	1.201.806,39	120.845,46	1.201.806,39	120.845,46
Μείον ποσό αντικειμενικής αξίας βάσει απόφασης					357.994,51	
Συνολική Αξία Ακινήτων	423.347,36	76.000,00	1.201.806,39	120.845,46	843.811,88	120.845,46
Τελικό Αφορολόγητο	0,00	0,00	366.354,54	120.845,46	366.354,54	120.845,46
Φορολογητέο Ποσό	0,00	0,00	835.451,85	0,00	477.457,34	
Κύριος Φόρος	43,00	0,00	4.996,02	0,00	(2.341,42-43,00=) 2.298,42	
Πρόσθετος λόγω ανακρίβειας 120%	0,00	0,00	5.943,62	0,00	2.758,10	

Σύνολο	43,00	0,00	10.939,64	0,00	5.056,02	
---------------	--------------	-------------	------------------	-------------	-----------------	--

23) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2008

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

Για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2008							
	Βάσει δήλωσης (€)		Βάσει Ελέγχου (€)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ (€)		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου	
Σύνολο δικαιωμάτων	17	3	33	6			
Συνολική Αξία ακίνητης περιουσίας	1.399.873,59	167.373,40	1.991.857,36	301.697,38	1.991.857,36	301.697,38	
Μείον ποσό αντικειμενικής αξίας βάσει απόφασης					180.171,95		
Συνολική Αξία Ακινήτων	1.399.873,59	167.373,40	1.991.857,36	301.697,38	1.811.685,41	301.697,38	
Αφορολόγητο ποσό	179.625,60	0,00	179.625,60		179.625,60		
Φορολογητέα αξία	1.220.247,99	167.373,40	1.812.231,76	301.697,38	1.632.059,81	301.697,38	
Κτίσματα (τμ) με 1€ / τμ	0,00	0,00	0,00	0,00			
Ποσό Ε.Τ.ΑΚ.	1.220,25	167,37	1.812,23	301,70	1.632,06	301,70	546,13
Ποσό εκπροθέσμιον λόγω ανακριβούς δήλωσης, 120%	0,00	0,00	710,38	161,19			655,36
Σύνολο	1.220,25	167,37	2.522,61	462,89			1.201,50

24) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2009

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

Για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2009									
	Βάσει δήλωσης (€)		Βάσει Ελέγχου (€)		ΑΠΟΦΑΣΗΣ (€)		ΔΙΑΦΟΡΑ(€) ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		
	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγου	Του προσφ.	Της συζύγ.	ΣΥΝΟΛΟ
Σύνολο δικαιωμάτων	19	6	35	9					
Συνολική Αξία ακίνητης περιουσίας	1.431.121,29	321.121,95	2.011.368,49	432.568,10	2.011.368,49	432.568,10			
Μείον ποσό αντικειμενικής αξίας βάσει απόφασης					142.643,10				

Συνολική Αξία Ακινήτων	1.431.121,29	321.121,95	2.011.368,49	432.568,10	1.868.725,39	432.568,10			
Αφορολόγητο ποσό	184.579,03	15.420,97	184.579,03	15.420,97	184.579,03	15.420,97			
Φορολογητέα αξία	1.246.542,26	305.700,98	1.826.789,46	417.147,13	1.684.146,36	417.147,13			
Κτίσματα (τιμ) με 1€ / τιμ	0,00	35,22	0,00	0,00	0,00				
Ποσό Ε.Τ.ΑΚ.	1.246,54	324,45	1.826,79	417,15	1.684,15	417,15	437,61	92,70	530,31
Έκτακτη Εισφορά (ν.3808/2009)	3.055,61		6.368,21	32,57	5.512,35	32,57	2.456,74	32,57	2.489,31
Ποσό εκπροθέσμου λόγω ανακριβούς δήλωσης 90%			3.503,56	112,74			2.604,92	112,74	2.717,66
Σύνολο	4.302,15	324,45	11.698,56	562,46			5.499,27	238,01	5.737,28

25) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού (Φ.Π.Α.)
Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

Χρήση 2003	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φ.Π.Α	-2007,92€	17.460,92	8.013,92€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		20.953,10€	9.616,70€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-2007,92€	38.414,02€	17.630,62€

26) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου
Συνολικό ποσό προστίμου: 2.500,00 €

27) Επί της με αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου
Συνολικό ποσό προστίμου: 100,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).