



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

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

Καλλιθέα 01/07/2016

Αριθμός απόφασης: 2475

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/.....(ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ/24.07.....Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ/30.12.....Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.....Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-.....).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-.....Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ/09.04.....(ΦΕΚ 975 / τ. Β'/17.04.....) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, δια του φορολογικού εκπροσώπουκατοίκου Πειραιώς, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισφορά Αλληλεγγύης		818,51
2				Εισόδημα		177.065,86
3				Εισόδημα		18.494,75
4				Εισόδημα		10.852,34
5				Εισόδημα		39.517,32

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

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

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, δια του φορολογικού εκπροσώπου, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Εισφορά ποσού 818,51 €.

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 83.521,63 €, πλέον 93.544,23 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 10.184,15 €, πλέον 8.310,60 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 9.443,86 €, πλέον 6.044,07 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 29.030,30 €, πλέον 10.487,02 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Οι ανωτέρω διαφορές προέκυψαν κατόπιν διενέργειας μερικού ελέγχου από το γραφείο κατόπιν της με αρ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν. 2238/1994.

στ) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 €

για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 Ν 4174/.....(ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 61 του Ν. 2238/1994.

ζ) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 Ν 4174/.....(ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 61 του Ν. 2238/1994.

η) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 Ν 4174/.....(ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 61 του Ν. 2238/1994.

θ) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 Ν 4174/.....(ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 61 του Ν. 2238/1994.

ι) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 Ν 4174/.....(ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 61 του Ν. 2238/1994.

Οι ανωτέρω πράξεις αφορούν την ανακριβή υποβολή των φορολογικών δηλώσεων οικονομικών ετών έως

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

1) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή επέβαλλε το πρόστιμο για το οικ. έτος, λόγω ανακριβούς δήλωσης

2) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή επέβαλλε το πρόστιμο για το οικ. έτος, λόγω ανακριβούς δήλωσης

3) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε την εισαγωγή συναλλάγματος ποσού 521.052,00 €, το οικ. έτος

4) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή του υπολόγισε εισόδημα αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης το οικ. έτος, καθώς ως κάτοικος εξωτερικού απαλλάσσεται.

5) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή του επέβαλε Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης, το οικ. έτος

6) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή του υπολόγισε εισόδημα από την δωρεάν παραχώρηση της χρήσης ακινήτου στη μητέρα του, το οικ. έτος

- 7) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε την εισαγωγή συναλλάγματος ποσού 301.589,55 €, το οικ. έτος
- 8) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή του επέβαλε Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης, το οικ. έτος
- 9) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή επέβαλλε το πρόστιμο για το οικ. έτος, λόγω ανακριβούς δήλωσης
- 10) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή του υπολόγισε εισόδημα από την δωρεάν παραχώρηση της χρήσης ακινήτου στη μητέρα του, το οικ. έτος
- 11) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή του επέβαλε Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης, το οικ. έτος
- 12) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή επέβαλλε το πρόστιμο για το οικ. έτος, λόγω ανακριβούς δήλωσης
- 13) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή του υπολόγισε εισόδημα από την δωρεάν παραχώρηση της χρήσης ακινήτου στη μητέρα του, το οικ. έτος
- 14) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή του επέβαλε Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης, το οικ. έτος
- 15) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή επέβαλλε το πρόστιμο για το οικ. έτος, λόγω ανακριβούς δήλωσης

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της κρινόμενης προσφυγής ο προσφεύγων υπέβαλλε στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε α) Φωτοτυπία της με αρ. της τράπεζας ποσού 57.603,69 € και β) επιστολή της ίδιας τράπεζας με την οποία βεβαιώνεται η ευρωποίηση ποσού 425.000 \$, με ισόποσο 305.970,52 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 16 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία:

α. Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία άνω των διακοσίων (200) τετραγωνικών μέτρων και για δευτερεύουσα κατοικία γενικώς άνω των εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικών μέτρων, όπως αυτό εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 22, το οποίο πολλαπλασιάζεται με συντελεστή δύο (2). Το τεκμαρτό μίσθωμα μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών υπολογίζεται σε καθεμιά από αυτές για τρεις (3) μήνες το έτος. Αν ο φορολογούμενος, η σύζυγος του και τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν έχουν στην κατοχή ή στην κυριότητα τους ή έχουν μισθώσει περισσότερα ακίνητα με συνολική επιφάνεια άνω των εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικών μέτρων, τα οποία χρησιμοποιούνται από αυτούς ως δευτερεύουσα κατοικία, τότε για τον υπολογισμό του τεκμαρτού μισθώματος τους λαμβάνονται υπόψη όλες οι μισθούμενες ή ιδιοκατοικούμενες δευτερεύουσες κατοικίες. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου **δεν λαμβάνεται υπόψη** η τεκμαρτή

δαπάνη για δευτερεύουσα κατοικία με επιφάνεια **μέχρι** εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικά μέτρα που βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω από πέντε χιλιάδες (5.000) κατοίκους και η οποία περιήλθε στον φορολογούμενο ή τη σύζυγό του από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή, εκτός από τις κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές οι οποίες χαρακτηρίζονται κατά την κείμενη νομοθεσία ως τουριστικοί τόποι. Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης αυτής περιορίζονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) στις περιπτώσεις όπου οι κατοικίες - κύριες και δευτερεύουσες - που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη αποκτήθηκαν από κληρονομιά ή δωρεά ή γονική παροχή, καθώς και αυτές που αποκτήθηκαν από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από τη συνταξιοδότησή του.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «**1.** Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. Ειδικά όποιος κατέχει και χρησιμοποιεί αριθμούς φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) περισσότερους από έναν ή αναγράφει στα φορολογικά του στοιχεία καθώς και στις φορολογικές του δηλώσεις αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) που ανήκει σε άλλο πρόσωπο ή που δεν έχει χορηγηθεί σε αυτόν υπόκειται σε πρόστιμο που ορίζεται σε ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) δραχμές. Από 1.1.2002 το ανωτέρω ποσό ορίζεται σε ευρώ και στρογγυλοποιούμενο διαμορφώνεται σε 4.400 ευρώ. ».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη των παρ. 1 & 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/.....ορίζεται ότι: «**1.** Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη την παρ. 19 του άρθρου 72 του Ν. 4174/.....ορίζεται ότι: « Για την υποβολή, μετά την 1.1....., εκπροθέσμων δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν περιόδους έως την 31.12....., επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 4 παρ. 1 εδάφιο 1 του ν. [2523/1997](#) με τον περιορισμό το καταβλητέο σε καθεμία περίπτωση ποσό να μην ξεπερνά το προβλεπόμενο στο άρθρο 54 παρ. 2 περίπτωση α' του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Όπως προκύπτει από την απόέκθεση ελέγχου, το ακίνητο που δηλώθηκε ως δευτερεύουσα εξοχική κατοικία στη θέση δηλώθηκε ανακριβώς στη φορολογική δήλωση οικ.

έτους ως προς τα τετραγωνικά μέτρα, υπολογίστηκε η τεκμαρτή του δαπάνη από την φορολογική αρχή και δεν προέκυψε φόρος.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ως προς την επιβολή του προστίμου στο οικ. έτος, απορρίπτεται ως απαράδεκτος.

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη των περ. α, β & θ της παρ. 1 του άρθρου 16 του Ν. 2238/1994 όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το Ν. 3842/..... ορίζεται ότι: «

Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες

1. Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με τριάντα (30) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με πενήντα (50) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με ογδόντα (80) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα διακόσια ένα (201) έως τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εκατόν πενήντα (150) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο και για τα πλέον των τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων κύριων χώρων αυτής, με τριακόσια (300) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό τριάντα (30) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο.

Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μιας ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών, ορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση α'.

θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογουμένου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 17 του Ν. 2238/1994 όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το Ν. 3842/..... ορίζεται ότι: «Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για: α)...., β).....,

γ)Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982. Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα.

Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται:

αα. Το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

ββ. Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 του Ν. 2238/1994 όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το Ν. 3842/..... ορίζεται ότι: «Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών
Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται:

α) Προκειμένου για αντικειμενική δαπάνη η οποία προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.

β) Προκειμένου για αλλοδαπό προσωπικό που δεν διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132 Α'), του α.ν. 378/1968 (ΦΕΚ 82Α') και του άρθρου 25 του ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77 Α'), για το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή της κατοικίας.

γ) Προκειμένου για επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων που έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, για την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει των επιβατικών αυτοκινήτων που έχουν αγορασθεί για μεταπώληση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, εφόσον η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου αυτοκινήτου οχήματος έχουν παραμείνει στη ΔΟΥ στην οποία έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση μεταπώλησης μέχρι και την ημερομηνία μεταπώλησης από αυτή σε τρίτο και το αυτοκίνητο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν κυκλοφόρησε παράνομα. Για τις μεταπωλήσεις αυτής της περίπτωσης δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 10 μέχρι και 14 του άρθρου 81. Οι μεταπωλήτριες επιχειρήσεις έχουν υποχρέωση μαζί με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος να συνυποβάλουν υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, στην οποία να αναγράφουν τα πιο πάνω αυτοκίνητα που αγόρασαν ή πώλησαν στο οικείο έτος. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται κάθε άλλο θέμα για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.

δ) Προκειμένου για αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής μόνιμων

ε) Προκειμένου για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα.

στ) Προκειμένου για αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το εξήντα επτά τοις εκατό (67%). Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία με ποσοστό πάνω από εξήντα επτά τοις εκατό (67%) ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.

ζ) Οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες που υπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 16 προκειμένου για συνταξιούχους οι οποίοι έχουν υπερβεί το 65ο έτος της ηλικίας τους εφαρμόζονται μειωμένες κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) των όσων προκύπτουν σύμφωνα με τις προηγούμενες διατάξεις...».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν εφαρμόζεται ως τεκμήριο η δαπάνη απόκτησης ακινήτου το έτος, διότι είναι κάτοικος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επιπλέον ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εσφαλμένα ο έλεγχος υπολόγισε εισόδημα από αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης ιδιοκατοίκησης και ελάχιστη δαπάνη διαβίωσης, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: « **δ)** Εισαγωγή συναλλάγματος, που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτηση του στην αλλοδαπή. Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:

αα) που κατοικούν μονίμως στο εξωτερικό,

ββ) που είχαν διαμείνει τρία (3) τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε δύο (2) χρόνια από τη μετοικεσία τους,

γγ) που είχαν διαμείνει πέντε (5) τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομα τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τράπεζα της Ελλάδας ή σε υποκατάστημα ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους μέσα σε ένα (1) χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το συνάλλαγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή. Η προϋπόθεση της μη επανεξαγωγής του συναλλάγματος δεν απαιτείται για το ποσό εκείνο του συναλλάγματος που έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή για την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 17, εφόσον η δαπάνη για την απόκτηση αυτού του στοιχείου έχει ληφθεί υπόψη κατά την εφαρμογή των άρθρων 17».

Επειδή σύμφωνα με ΠΟΛ 1130/2002 Απόφαση Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ότι: « 1. Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, ορίζεται **ως αποδεικτικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό και συνυποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το πρωτότυπο του, κατά περίπτωση, εκδιδόμενου από κάθε Τράπεζα παραστατικού, με την προϋπόθεση ότι**

περιέχει το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου του εισαγόμενου χρηματικού ποσού, το ύψος του ποσού, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης.

Το παραστατικό αυτό δεν απαιτείται να είναι το ίδιο για όλα τα πιστωτικά ιδρύματα λόγω της πολυμορφίας των μηχανογραφικών εφαρμογών και του αυτοματισμού των συναλλαγών.

2. Οι μοναδικές βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος (Β.Α.Σ.), που αποτελούσαν μέχρι την 31.12.2001 το επίσημο δικαιολογητικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό, σε όσες περιπτώσεις εξακολουθούν να εκδίδονται, αποτελούν το νόμιμο παραστατικό.».

Ο προσφεύγων υπέβαλλε αρχική φορολογική δήλωση μέσω internet για το οικ. έτοςκαι συμπλήρωσε τον κωδικό «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κ.λ.π» (κωδ. 781), με το ποσό των 521.052,00 €.

Τηνυπέβαλλε τροποποιητική δήλωση προκειμένου να δηλώσει τις δευτερεύουσες κατοικίες.

Επειδή ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε αντίγραφο της με αρ. ΒΑΣ της τράπεζας ποσού 57.603,69 €.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε την πρωτότυπη βεβαίωση εισαγωγής συναλλάγματος, καθώς λόγω του ότι υπέβαλλε ηλεκτρονικά τη φορολογική δήλωση το οικ. έτος, το δικαιολογητικό για την εισαγωγή συναλλάγματος από το εξωτερικό, έπρεπε να το φυλάσσει και να το παραδώσει στην φορολογική αρχή όταν του ζητήθηκε, και συνεπώς δεν αναγνωρίζεται το αντίγραφο της ΒΑΣ με αρ. ποσού 57.603,69 €.

Επειδή ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. προσκόμισε επιστολή της ίδιας τράπεζας με την οποία βεβαιώνεται η ευρωποίηση ποσού 425.000 \$, με ισόποσο 305.970,52 €, λόγω απώλειας της αρχικής ΒΑΣ, όπως αναφέρει στο υπόμνημα που μας κατέθεσε, δεν γίνεται αποδεκτό, το ποσό των 305.970,52 €.

Επειδή η φορολογική αρχή κοινοποίησε στο φορολογικό εκπρόσωπο του προσφεύγοντος την με αρ. πρωτ. πρόσκληση του άρθρου 14 του Ν. 4174/....., προκειμένου να προσκομίσει εντός πέντε (5) ημερών τα πρωτότυπα παραστατικά των φορολογικών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί ηλεκτρονικά για τη διαχειριστική περίοδο-.....(οικ. έτη –).

Ο προσφεύγων μέσω του φορολογικού του εκπροσώπου δεν προσκόμισε στη φορολογική αρχή, ούτε και με την κρινόμενη προσφυγή, τις πρωτότυπες βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος για την εισαγωγή του ποσού των 521.052,00 €, και ως εκ τούτου ορθώς η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε το ανωτέρω ποσό και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη των παρ. 1 & 2 του άρθρου 29 του Ν. 3986/.....(ΦΕΚ Α'152) ορίζεται ότι:«

1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις έως καικαι δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών-

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς.

Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε.. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της περίπτωσης θ' της παραγράφου 5 του άρθρου 6, της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1167/.....αναφέρεται ότι: «1 .Για την επιβολή της εισφοράς, που προβλέπεται με τις διατάξεις της παραγρ. 2 του άρθρου 29 του ν. 3986/....., λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς, των οικονομικών ετώνέως και (χρήσεις έως και).

Η εύρεση του εισοδήματος επί του οποίου θα εφαρμοστεί η ειδική εισφορά προκύπτει μετά από τη σύγκριση των τεκμηρίων του άρθρου 16 και του εισοδήματος (δηλωθέν όλων των πηγών και αφορολόγητα), λαμβάνοντας το μεγαλύτερο από αυτά.

Σημειώνεται ότι στις διατάξεις αυτές εμπίπτει και το απαλλασσόμενο εισόδημα της παραγράφου 7 του άρθρου 6 του ΚΦΕ, δηλαδή κέρδη ως τριάντα χιλιάδες ευρώ (30.000), για όσους νέους έως τριάντα πέντε (35) ετών υποβάλλουν δήλωση έναρξης εργασιών για πρώτη φορά, για τα τρία πρώτα έτη.

Επιπλέον, στις διατάξεις αυτές εμπίπτουν και τα ποσά των μειώσεων των καθαρών κερδών και καθαρών εισοδημάτων των ατομικών επιχειρήσεων και των ελεύθερων επαγγελματιών που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 73 ν.3842/.....

Επισημαίνεται ότι, στις διατάξεις αυτές δεν εμπίπτει το ποσό της μείωσης που υπολογίζεται στις αντικειμενικές δαπάνες του άρθρου 16, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' του άρθρου 18 του Κ.Φ.Ε.

Το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του ίδιου Κώδικα. **Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής και κατά τον υπολογισμό του ετήσιου τεκμαρτού εισοδήματος δεν υπολογίζονται οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 17.** Αντίθετα λαμβάνεται υπόψη η συνολική ετήσια δαπάνη των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών του άρθρου 16 του ΚΦΕ.».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ορθώς η φορολογική αρχή επέβαλλε στο τεκμαρτό εισόδημα του προσφεύγοντος Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997, όπως αναφέρθηκαν ανωτέρω στο οικ. έτος, το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.

Επειδή για το οικ. έτοςεκδόθηκε η υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή και επιβλήθηκαν πρόσθετοι φόροι, εσφαλμένως η φορολογική αρχή επέβαλε το πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997, και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 του Ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το Ν. 3943/.....ορίζεται ότι: «Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται:

α) Προκειμένου για αντικειμενική δαπάνη η οποία προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.

β) Προκειμένου για αλλοδαπό προσωπικό που δεν διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132 Α'), του α.ν. 378/1968 (ΦΕΚ 82Α') και του άρθρου 25 του ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77 Α'), για το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή της κατοικίας.

γ) Προκειμένου για επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων που έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, για την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει των επιβατικών αυτοκινήτων που έχουν αγορασθεί για μεταπώληση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, εφόσον η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου αυτοκινήτου οχήματος έχουν παραμείνει στη ΔΟΥ στην οποία έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση μεταπώλησης μέχρι και την ημερομηνία μεταπώλησης από αυτή σε τρίτο και το αυτοκίνητο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν κυκλοφόρησε παράνομα. Για τις μεταπωλήσεις αυτής της περίπτωσης δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 10 μέχρι και 14 του άρθρου 81. Οι μεταπωλήτριες επιχειρήσεις έχουν υποχρέωση μαζί με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος να συνυποβάλουν υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, στην οποία να αναγράφουν τα πιο πάνω αυτοκίνητα που αγόρασαν ή πώλησαν στο οικείο έτος. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται κάθε άλλο θέμα για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.

δ) Προκειμένου για αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής μόνιμων

ε) Προκειμένου για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα.

στ) Προκειμένου για αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το εξήντα επτά τοις εκατό (67%).Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία με ποσοστό πάνω από εξήντα

επτά τοις εκατό (67%) ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.

ζ) Οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες που υπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 16 προκειμένου για συνταξιούχους οι οποίοι έχουν υπερβεί το 65ο έτος της ηλικίας τους εφαρμόζονται μειωμένες κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) των όσων προκύπτουν σύμφωνα με τις προηγούμενες διατάξεις..

η) Προκειμένου για φυσικό πρόσωπο που έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην αλλοδαπή, εφόσον δεν αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «**2.** Από το εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσεται:

γ) Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης **κατοικίας εμβαδού μέχρι διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα**, από τον γονέα που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τα τέκνα του ή από τα τέκνα που έχουν την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τους γονείς τους, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 20 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: « **1.** Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή **από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών** είτε από εκμίσθωση γαιών. Το εισόδημα αυτό αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, κατά περίπτωση.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη την παρ. 3 του άρθρου 22 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «**3.** Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλον τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επιφανειούχο, τον επικαρπωτή κ.λπ. ή με τη συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε ή **χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα**, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκριση 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. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το τέσσερα τοις εκατό (4%) της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της φορολογίας. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των τεσσάρων τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 1.».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ορθώς η φορολογική αρχή υπολόγισε τεκμαρτό εισόδημα για το ακίνητο επί της οδού, επιφάνειας κύριων χώρων 1.103,93 τ.μ, το οποίο παρεχώρησε δωρεάν ο προσφεύγων στη μητέρα του, για τα τετραγωνικά μέτρα άνω των 200 τ.μ. τα οποία απαλλάσσονται του φόρου και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένως δεν υπολόγισε το ποσό των 301.589,55 € το οποίο είναι εισαγωγή συναλλάγματος από το εξωτερικό απορρίπτεται

ως απαράδεκτος καθώς η φορολογική αρχή αναγνώρισε το ποσό της εισαγωγής συναλλάγματος από το εξωτερικό.

Επιπλέον το ποσό εισαγωγής συναλλάγματος περιορίζει τη διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, και όχι εισόδημα του άρθρου 22 του Ν. 2238/1994.

Ορθώς η φορολογική αρχή επέβαλλε Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης στο εισόδημα από τη δωρεάν παραχώρηση της ανωτέρω κατοικίας στη μητέρα του προσφεύγοντος σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 2 του άρθρου 29 του ν. 3986/..... και ως εκ του τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή για το οικ. έτοςεκδόθηκε η υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή και επιβλήθηκαν πρόσθετοι φόροι, εσφαλμένως η φορολογική αρχή επέβαλε το πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997, και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Προς αποφυγή επαναλήψεων για την επιβολή φόρου εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, ισχύουν τα αναφερόμενα στο οικ. έτοςκαι οι σχετικοί ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένως δεν υπολόγισε το ποσό των 250.000,00 € το οποίο είναι εισαγωγή συναλλάγματος από το εξωτερικό απορρίπτεται ως απαράδεκτος, διότι δεν προσκόμισε στη φορολογική αρχή ούτε και με την κρινόμενη προσφυγή τις πρωτότυπες βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος για την εισαγωγή του ποσού των 250.000,00 €.

Επειδή για το οικ. έτοςεκδόθηκε η υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή και επιβλήθηκαν πρόσθετοι φόροι, εσφαλμένως η φορολογική αρχή επέβαλε το πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997, και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της περ. η' του άρθρου 18 του Ν. 2238/1994 όπως αντικαταστάθηκε με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 184 του Ν. 4261/.....ορίζεται ότι: « η) Προκειμένου για αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες του άρθρου 16 φυσικού προσώπου που έχει τη φορολογική του κατοικία στην αλλοδαπή.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη την περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 184 του Ν. 4261/.....(ΦΕΚ Α' 107) ορίζεται ότι:« β. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου έχουν εφαρμογή για τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες που πραγματοποιούνται κατά το οικονομικό έτος(χρήση). ».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω εσφαλμένα η φορολογική αρχή επέβαλλε φόρο στις δαπάνες του άρθρου 16 του Ν. 2238/1994, για τα αυτοκίνητα που απέκτησε ο προσφεύγων από κληρονομιά το οικ. έτος, καθώς και για τις δευτερεύουσες εξοχικές κατοικίες, διότι είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

Όσον αφορά τον ισχυρισμό που αφορά την δωρεάν παραχωρούμενη κατοικία στη μητέρα του προς αποφυγή επαναλήψεων παραπέμπουμε στα αναφερόμενα το οικ. έτοςκαι απορρίπτουμε τον σχετικό ισχυρισμό ως αβάσιμο.

Επιπλέον για την επιβολή της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης θα γίνει νέα εκκαθάριση για το εισόδημα από ακίνητα, για την δωρεάν παραχωρούμενη κατοικία του προσφεύγοντος στη μητέρα του.

Επειδή για το οικ. έτοςεκδόθηκε η υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή και επιβλήθηκαν πρόσθετοι φόροι, εσφαλμένως η φορολογική αρχή επέβαλε το πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997, και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, δια του φορολογικού εκπροσώπουκαι

α) Την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισφορά Αλληλεγγύης		818,51
2				Εισόδημα		177.065,86
3				Εισόδημα		18.494,75
4				Εισόδημα		10.852,34
5				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00

και

β) την τροποποίηση των παρακάτω πράξεων :

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		39.517,32
2				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00
3				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00
4				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00
5				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση Εισφορά Αλληλεγγύης οικ. έτος

Διαφορά Εισφοράς	818,51
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	818,51

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση Εισόδημα οικ. έτος

Διαφορά φόρου	83.521,63
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	93.544,23
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	177.065,86

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση Εισόδημα οικ. έτος

Διαφορά φόρου	9.443,86
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	8.310,60
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17.754,56

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση Εισφορά Αλληλεγγύης οικ. έτος

Διαφορά Εισφοράς	740,29
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	720,29

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση Εισόδημα οικ. έτος

Διαφορά φόρου	9.443,86
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	6.044,07
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.487,93

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση Εισφορά Αλληλεγγύης οικ. έτος

Εισφοράς βάσει δήλωσης	5.242,24
Διαφορά Εισφοράς	740,29
Επιστροφή Εισφοράς	4.501,95

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης:

Εισόδημα βάσει δήλωσης	0,00 €
Εισόδημα βάσει ελέγχου	87.691,83 €
Μείον διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που διαγράφεται βάσει της απόφασης	63.015,67 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	24.676,16 €

Β) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου		Του υπόχρεου 87.691,83	25.438,30	εισόδημα Του υπόχρεου 24.676,16	5.383,13	
Μειώσεις από το φόρο						
Εισόδημα Της συζύγου		Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		
Μειώσεις από το φόρο						
Υπόλοιπο φόρου	0,00		25.438,30		5.383,13	5.383,13
Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος 25.974,91	779,25	Συμπληρωματικός φόρος 25.974,91	779,25	779,25
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	26.217,55	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	6.162,38	6.162,38
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		0,00
Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		
Υπόλοιπο φόρου		Υπόλοιπο φόρου	26.217,55	Υπόλοιπο φόρου	6.162,38	6.162,38
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 40%	10.487,02	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 40%	2.464,95	2.464,95
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		

Εισφορά Αλληλεγγύης			2.630,75			
Εισφορά Αντικειμενικών δαπανών			182,00			
Λοιποί Συμψηφισμοί						
Σύνολο οφειλής	0,00	Σύνολο οφειλής	39.517,32	Σύνολο οφειλής	8.627,33	8.627,33

Γ) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςγια την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	132.18 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	87.691,83 €
Μείον διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που διαγράφεται βάσει της απόφασης	63.015,67 €
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης	24.676,67 €
Πλέον Αυτοτελή ποσά	114,93 €
Πλέον Φόρος αυτοτελών ποσών	17,25 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	24.808,34 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάση της παρούσας απόφασης :

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	0,00 €	2.630,75 €	496,17 €	496,17 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €	2.630,75 €	496,17 €	496,17 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση Πράξη Επιβολής Προστίμου οικ. έτος:

Πρόστιμο συνολικού ποσού **100,00 €** .

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση Πράξη Επιβολής Προστίμου οικ. έτος:

Πρόστιμο συνολικού ποσού **0,00 €** .

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση Πράξη Επιβολής Προστίμου οικ. έτος:

Πρόστιμο συνολικού ποσού **0,00 €** .

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση Πράξη Επιβολής Προστίμου οικ. έτος:

Πρόστιμο συνολικού ποσού **0,00 €**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση Πράξη Επιβολής Προστίμου οικ. έτος:

Πρόστιμο συνολικού ποσού **0,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).