



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 536
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 25-05-2016

Αριθμός απόφασης: 1937

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 με αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανή προσφυγή του .. του ..., με Α.Φ.Μ. ..., κατοίκου ..., οδός ..., κατά α) της υπ'αρ.... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. και β) της υπ'αρ... οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' άρ. ... οριστική πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και β) την υπ' άρ. ... οριστική πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. ... οριστική πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2004 (χρήση 01/01/2003-31/12/2003), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού .. €, πλέον τέλη χαρτοσήμου και εισφορά υπέρ ΟΓΑ .. €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .. €, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου και εισφορά υπέρ ΟΓΑ λόγω ανακρίβειας .. €, ήτοι συνολικό ποσό .. €.

Με την υπ' αρ. .. οριστική πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2005 (χρήση 01/01/2004-31/12/2004), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 263,25 €, πλέον τέλη χαρτοσήμου και εισφορά υπέρ ΟΓΑ 41,71 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 78.841,24 €, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου και εισφορά υπέρ ΟΓΑ λόγω ανακρίβειας 50,05 €, ήτοι συνολικό ποσό 670,91 €.

Κατόπιν της υπ' αρ. .. εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., συνεπεία του υπ' αρ. ΓΕΔΔεγγράφου του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του για τη διακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 2,3,4,5,48,61 και 62 του ν. 2238/94.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποιήθηκαν σχετικά με τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, προέκυψε η αγορά ενός ακινήτου από τον προσφεύγοντα, επί της οδού .. στη .., με το υπ' αρ... συμβόλαιο της συμβολαιογράφου ..., έναντι συνολικού τιμήματος ποσού 317.404,90 €, το οποίο καταβλήθηκε μέσα στη χρήση 2003. Το ως άνω ακίνητο ο προσφεύγοντας το αγόρασε από την εταιρεία .., με ΑΦΜ ..., η οποία το είχε αγοράσει, σύμφωνα με το υπ' αρ.... συμβόλαιο της συμβολαιογράφου ..., το έτος 1998 έναντι συνολικού τιμήματος 227.352,63 €, το οποίο εξοφλήθηκε σε δόσεις και συγκεκριμένα στο έτος 1998

πραγματοποιήθηκαν πληρωμές ποσού 109.964,51 € και στο έτος 1999 πραγματοποιήθηκαν πληρωμές ποσού 117.388,11 €. Η νεότερη μεταβίβαση, αυτή του 2003, έλαβε χώρα προκειμένου ο προσφεύγωντας να επωφεληθεί από την ευεργετική διάταξη του δευτέρου εδαφίου του άρθρου 18 του Ν.3091/2002. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του δευτέρου εδαφίου του άρθρου 18 του Ν.3091/2002, καθώς τα χρήματα που κατέβαλε ο ελεγχόμενος, για το εν λόγω ακίνητο, μέσω της offshore εταιρείας, για μεν το οικονομικό έτος 2000 καλύπτονταν από το αντίστοιχο τελικό διαθέσιμο εισόδημά του, ήτοι 240.761,21 ενώ για το οικονομικό έτος 1999 δεν καλύπτονταν από το αντίστοιχο τελικό διαθέσιμο εισόδημά του, ήτοι 13.022,78 και ως εκ τούτου, σε εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης γ' του άρθρου 17 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, προσδιόρισε το τεκμήριο αγοράς του εν λόγω ακινήτου που βάρυνε τον προσφεύγοντα κατά την μεταβίβασή του από την offshore εταιρεία στη χρήση 2003, το οποίο ανέρχεται στο ποσό των 317.404,90 €. Το ποσό αυτό αποτέλεσε τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του οικονομικού έτους 2004 ενώ για το οικονομικό έτος 2005 δεν προέκυψε αντίστοιχο τεκμήριο. Κατόπιν ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα για τα οικονομικά έτη 2004 και 2005 και κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το υπ'άρ.;; Σημείωμα Διαπιστώσεων. Επί του ως άνω σημειώματος, ο προσφεύγωντας απάντησε με το υπ' αριθ. πρωτ.;; υπόμνημα, ισχυριζόμενος ότι για την αγορά του εν λόγω ακινήτου έλαβε δάνειο από το σύζυγο της αδελφής του ;;;. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα καθώς δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο και προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, των οποίων ο προσφεύγωντας με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση ισχυριζόμενος τα εξής:

- Μη νόμιμη έκδοση καταλογιστικών πράξεων επιβολής φόρου εισοδήματος λόγω παραγραφής αυτών.
- Υπαγωγή της αγοράς ακινήτου στις διατάξεις του Ν.3091/2002. Επί του ισχυρισμού του αναφέρει κατά λέξη τα εξής:

«Ως προκύπτει από το συμβόλαιο της συμβολαιογράφου το τίμημα αγοράς του ακινήτου ανήλθε εις το ποσόν των ευρώ 227.352,63.

Και η εξόφληση του ποσού έγινε ως εξής:

- 1. Καταβολή με την υπογραφή του συμβολαίου την 18/12/1998 ευρώ 109.964,51*
- 2. Πληρωμές το έτος 1999 ευρώ 117.388,11*

Σύμφωνα με το προαναφερθέν συμβόλαιο το ποσό των ευρώ 80.942,60 προήλθε από Δάνειο από το στενό συγγενή μου ... (ΑΦΜ ...) με τραπεζική επιταγή της ...

3. Το υπόλοιπο τίμημα κατεβλήθη από δάνειο άτοκο από τον .. (ευρώ 15.000) και από τα διαθέσιμα εισοδήματά μου των προηγούμενων ετών τα οποία ανήρχοντο εις το ποσόν των ευρώ 165.000,00 περίπου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 11 του άρθρου 72 του Ν.4174/2013** (όπως αυτό αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του νόμου 4337/2015) ορίζεται ότι *«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.....»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 1 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994**, όπως **τροποποιήθηκε με το άρθρο 13 του Ν.3522/2006 και ισχύει από 22-12-2006**, ορίζεται ότι: *«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.....».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **του άρθρου 10 του Ν.3790/2009** ορίζεται ότι *«Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **του άρθρου 82 του ν. 3842/2010** ορίζεται ότι *«Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010.».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **της παραγράφου 7 του άρθρου 12 του ν.3888/2010** ορίζεται ότι *«7. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011.».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του ν. 4002/2011** ορίζεται ότι *«2. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **της παραγράφου 1 του δεύτερου άρθρου του ν.4098/2012** ορίζεται ότι *«1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 5 του άρθρου 37 του ν.4141/2013** ορίζεται ότι «5. Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **του άρθρου 22 του ν. 4203/2013** ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α)....., και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.».

Επειδή, εν προκειμένω η υπ'αρ.... αρχική εντολή ελέγχου της υπό κρίση υπόθεσης εκδόθηκε μέχρι 31/12/2013 και συγκεκριμένα στις ...-12-2013, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση των επίδικων πράξεων για τις χρήσεις 2003 και 2004 είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **της παρ. 2 του άρθρου 18 του Ν. 3091/2002**, ορίζεται ότι: «Μεταβιβάσεις ακινήτων από επαχθή ή χαριστική αιτία εταιρειών που υπόκεινται στον ειδικό φόρο που προβλέπεται στο άρθρο 15 του παρόντος, εφόσον πραγματοποιηθούν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα που εξαιρούνται από την υποχρέωση υποβολής του πιο πάνω φόρου μέσα σε έξι (6) μήνες από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού απαλλάσσονται από την υποχρέωση καταβολής του φόρου υπεραξίας, που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, του πιο πάνω ειδικού φόρου καθώς και από το ήμισυ του φόρου δωρεάς ή μεταβίβασης που αναλογεί κατά περίπτωση.

Εάν η μεταβίβαση του ακινήτου γίνεται προς φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποδεικνύει ότι είναι ο πραγματικός κύριος του ακινήτου ή σύζυγος αυτού ή έχει σχέση συγγένειας κατευθείαν γραμμής μέχρι δεύτερου βαθμού με αυτόν, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 17 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και οι διατάξεις των παραγράφων 1,2 και 3 του άρθρου 34 του ν.2961/2001, υπό την προϋπόθεση ότι κατά το χρόνο κτήσης του ακινήτου από την εταιρεία δε θα είχαν εφαρμογή για τον πραγματικό κύριο οι διατάξεις της παραγράφου 19 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 17 περ. γ' του Ν.2238/1994**, ορίζεται ότι : «Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για: 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 τις διατάξεις της **παρ.1 του άρθρου 19 του ν.2238/94** ορίζεται ότι: « «1. Η διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από τον 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, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του της πηγής από την οποία δηλώνονται τα μεγαλύτερα εισοδήματα και, αν δεν δηλώνεται εισόδημα από καμία κατηγορία, η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.2 περ. ε του άρθρου 19 του ν.2238/94** ορίζεται ότι: « 2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι: ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης..».

Επειδή, από την από .. έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προέκυψε ότι κατά το χρόνο μεταβίβασης, με το υπ'αρ... συμβόλαιο της συμβολαιογράφου ..., του ακινήτου επί της οδού ..στη .., από την offshore εταιρεία ..., με ΑΦΜ ... , προς τον προσφεύγοντα, η οποία μεταβίβαση πραγματοποιήθηκε έναντι συνολικού τιμήματος ποσού 317.404,90 €, **δεν πληρούνταν η**

προϋπόθεση της παρ. 2 του άρθρου 18 του Ν. 3091/2002, καθώς από τα στοιχεία του υπ'αρ. 5584/21-12-1998 συμβολαίου αγοράς του εν λόγω ακινήτου της συμβολαιογράφου ..., τα χρήματα που κατέβαλε ο προσφεύγωντας, για το εν λόγω ακίνητο, μέσω της offshore εταιρείας, της οποίας τυγχάνει μοναδικός μέτοχος, στο οικονομικό έτος 2000, ανέρχονταν στο ποσό των 117.388,11 € και καλύπτονταν από το αντίστοιχο τελικό διαθέσιμο εισόδημά του, ήτοι 240.761,21, ενώ για το οικονομικό έτος 1999 τα χρήματα που κατέβαλε ο προσφεύγωντας, ανέρχονταν στο ποσό των 109.964,51 €, τα οποία όμως δεν καλύπτονταν από το αντίστοιχο τελικό διαθέσιμο εισόδημά του, ήτοι 13.022,78 και ως εκ τούτου, το συνολικό τίμημα των 317.404,90 €, αποτελεί τεκμήριο αγοράς του εν λόγω ακινήτου που βάρυνε τον προσφεύγοντα κατά την μεταβίβασή του από την offshore εταιρεία στη χρήση 2003.

Επειδή, ο προσφεύγωντας τόσο με το υπ' αρ. πρωτ .. υπόμνημά του, που προσκόμισε κατά την διάρκεια του ελέγχου, όσο και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίστηκε ότι η αγορά του επίμαχου ακινήτου το έτος 1998 καλύφθηκε εν μέρει από δάνειο που έλαβε από το, καθώς και από τα διαθέσιμα εισοδήματά του προηγούμενων ετών, χωρίς όμως να προσκομίζει κανένα στοιχείο που να αποδεικνύουν τον ισχυρισμό του.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ..., ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα διαθέσιμα εισοδήματά του προσφεύγοντα των προηγούμενων ετών, λαμβάνοντας υπόψη τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου που υπέβαλε ο προσφεύγωντας με το υπ'αρ.πρωτ....-...έγγραφο, τον οποίο όμως λόγω ανακριβειών επαναπροσδιόρισε λαμβάνοντας υπόψη του τα αποτελέσματα του ελέγχου σχετικά με τα εισοδήματα Α' πηγής, το κέρδος ύψους 40.998,29 € από την πώληση μετοχών το οικονομικό έτος 2000, το δάνειο ύψους 140.826,27 € από την τράπεζα ... και τις δόσεις εξυπηρέτησης του ως άνω δανείου

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγωντας, για το δάνειο που επικαλείται ότι έλαβε από το ... δεν προσκόμισε τα νόμιμα παραστατικά στοιχεία όπως αυτά ορίζονται στις διατάξεις της παρ.2 περ. ε του άρθρου 19 του ν.2238/94 και με τα οποία θα μπορούσε να καλύψει ή να περιορίσει τη διαφορά που προέκυψε.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 19 του ν.2238/94, ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .. έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. .. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανούς προσφυγής του .. του ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ, με Α.Φ.Μ. ...

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

Για το οικονομικό έτος 2004

Διαφορά φόρου	65.701,03€
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	32,75€
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	8,96 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	78.841,24 €
Πρόσθετα Τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας	39,30 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	16,75 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	144.640,03 €

Για το οικονομικό έτος 2005

Διαφορά φόρου	263,25 €
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	34,76 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	6,95 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	315,90 €
Πρόσθετα Τέλη χαρτοσήμου λόγω μη δήλωσης	41,71 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	8,34 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	670,91 €

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

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).