



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 08 / 03 / 2016

Αριθμός Απόφασης 762

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604564
Fax : 213 1604566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της υπ' αριθμ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών
3. Την υπ' 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 **.../11/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, κατοίκου Ηρακλείου Κρήτης, οδός αριθ. ... και **ΑΦΜ:**, κατά των από **.../10/2015** και αριθμούς,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών **2007, 2008, 2009** και **2010** αντίστοιχα, των από **.../10/2015** και αριθμ. και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης εισφοράς οικ. ετών **2008** και **2010** αντίστοιχα, καθώς και των από **.../10/2015** και αριθμ. και Οριστικών πράξεων Προστίμου οικ. έτους **2004**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού **φόρου Εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς** και Πράξεων Προστίμου του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από **03/10/2015** έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φυσικών προσώπων της ίδιας Υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 07/03/2016 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, κατοίκου Ηρακλείου Κρήτης, οδός αριθ. και **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:

Με την υπ' αριθμ./-11-2012 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε Τακτικός Έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 66 και 67 του Ν. 2238/94, όπως ίσχυαν για τα Οικ. έτη 2001 - 2010 (Χρήσεις 2000 - 2009), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ), από τον υπάλληλο της ίδιας Υπηρεσίας, ο οποίος συνέταξε την από .../09/2015 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (η οποία υπεγράφη από τον προϊστάμενό του στις .../10/2015), από την οποία προκύπτουν τα ακόλουθα:

1. Κατά τα οικ. έτη 2004 – 2009 **απέκτησε με επαχθή αιτία** (αγορά) διάφορα ακίνητα, τα οποία **ενεργώντας κατά σύστημα, μεταπώλησε στην συνέχεια σε άλλα πρόσωπα, εντός σύντομου χρονικού διαστήματος από την αγορά τους, με σκοπό το κέρδος** και συγκεκριμένα:

α) Με το υπ' αριθμ./29-03-2001 **συμβόλαιο** αγόρασε ένα Οικόπεδο επιφανείας 317,79 τ.μ., στην θέση - Δήμο - Ηράκλειο Κρήτης έναντι ποσού **5.043,06€**, το οποίο **μεταπώλησε** με το υπ' αριθμ./03-09-2007 **συμβόλαιο**, έναντι ποσού **54.020,30€** από την πώληση δε αυτή, απεκόμισε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 2238/1994 **κέρδος** ποσού **48.981,24€**,

β) Με το υπ' αριθμ./03-01-2005 **συμβόλαιο** αγόρασε ένα διαμέρισμα του Α' Ορόφου (Α1) επιφανείας 94,70 τμ, επί της οδού & στο Δήμο Ηρακλείου Κρήτης έναντι ποσού **70.226,34€**, το οποίο **μεταπώλησε** με το υπ' αριθμ./27-09-2006 **συμβόλαιο**, έναντι ποσού **155.000€** από την πώληση δε αυτή, απεκόμισε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 2238/1994 **κέρδος** ποσού **84.773,66€**,

γ) Με το υπ' αριθμ./20-11-2004 **συμβόλαιο** αγόρασε μία αποθήκη Υπογείου (Υ1), επιφανείας 112,80 τ.μ., και ένα κατάστημα (Ι-1) Ισογείου, επιφανείας 146,77 τ.μ., στον Οικισμό του Δ.Δ. του Δήμου Κρήτης, έναντι ποσού **48.864,78€**, τα οποία **μεταπώλησε** με το υπ' αριθμ./24-11-2006 **συμβόλαιο**, έναντι ποσού **61.889,43€** από την πώληση δε αυτή, απεκόμισε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 2238/1994 **κέρδος** ποσού **13.024,65€**,

δ) Με το υπ' αριθμ./21-04-2008 **συμβόλαιο** αγόρασε ένα Διαμέρισμα του 3ου ορόφου (Γ2) επιφανείας 45,23 τμ., μαζί με την ανήκουσα σε αυτό θέση στάθμευσης Ρ-9 επιφ. 12 τμ., και μία αποθήκη Υπογείου (Υ10), επιφανείας 10 τ.μ., στην οδό αριθ. του δήμου Ηρακλείου Κρήτης, έναντι ποσού **100.875,26€**, τα οποία **μεταπώλησε** με το υπ' αριθμ./10-12-2008 **συμβόλαιο**, έναντι ποσού **87.537,45€** από την πώληση δε αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 2238/1994, δεν αποκόμισε κέρδος, αλλά **ζημιά** ποσού **13.337,81€**.

Μετά τα ανωτέρω, η φορολογική αρχή, για τα οικονομικά έτη **2007** και **2008**, προσδιόρισε τα **κέρδη** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 2238/1994 σε **97.798,31€** (84.773,66€ + 13.024,65€), και **48.981,24€** αντίστοιχα και **έλαβε υπόψη της τα ανωτέρω κέρδη για τον περιορισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16–19 και 28 του ν.2238/1994 (έγγραφο Δ12Α 1141265ΕΞ2011/10-10-2011 ΥπΟικ),

2. Με το υπ' αριθμ./20-11-2004 **συμβόλαιο** αγόρασε ένα διαμέρισμα / Κατοικία του Α' Ορόφου (Α-1), επιφ. 130,39 τ.μ, στον Οικισμό του Δ.Δ. Κρήτης, έναντι του ποσού των **46.230,75€**, για το οποίο έτυχε απαλλαγής πρώτης κατοικίας, το ποσό δε το οποίο αναλογεί σε επιφάνεια 120τ.μ και απαλλάσσεται των τεκμηρίων του άρθρου 16 του ν. 2238/1994, ανέρχεται σε 42.546,90€ (ήτοι 46.230,75€ x 120 / 130,39) και το μη απαλλασσόμενο σε 3.683,85€. Το ίδιο ακίνητο μεταπωλήθηκε με το υπ' αριθμ./24-11-2006 **συμβόλαιο**, έναντι ποσού **100.000€** η πώληση δε αυτή **κρίθηκε από τον έλεγχο ως συμπτωματική / μη εμπορική πράξη**, δεδομένου ότι αποκτήθηκε από τον υπόχρεο ως κύρια κατοικία και κατοικήθηκε τα οικ. έτη 2005, 2006 και 2007, ήτοι έως την πώλησή της.

3. Επιπλέον, με την υπ' αριθμ./2003 **Άδεια Οικοδομής** ο προσφεύγων προέβη στην **ανέγερση ακινήτου** (Προσθήκη Β' και Γ' ορόφου) στην οδό & – Ηρακλείου,

με την αποπεράτωση του οποίου υπέβαλε στην αρμόδια ΔΟΥ Α' Ηρακλείου, τον τελικό πίνακα κόστους των επιμέρους εργασιών της ως άνω οικοδομής που ανήρχετο στο ποσό των **173.564,96€**, το οποίο υπερκάλυπτε το κόστος που είχε καθοριστεί με τον αρχικό πίνακα (Ε.Κ.Κ.Ο) που ανήρχετο στο ποσό των **53.970,06€**, και εφόσον η συμμετοχή του προσφεύγοντα στο ακίνητο ήταν 50%, το τελικό κόστος που του αναλογούσε ανήρχετο στο ποσό των **85.881,72€**, το οποίο, δεδομένου ότι η κατασκευή του ακινήτου ολοκληρώθηκε τον Σεπτέμβριο του 2005, κατένειμε ισόποσα στα οικ. έτη 2004, 2005 και 2006 το ποσό της εν λόγω δαπάνης, ήτοι κατά **28.627,24€ ανά έτος**. Για το συνολικό κόστος κατασκευής, ο προσφεύγων **δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα παραστατικά δαπανών ανέγερσης της ως άνω οικοδομής**.

4. Περαιτέρω, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων παρέλειψε να δηλώσει στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του, των οικ. ετών 2006, 2007, 2008 και 2009 τα ποσά των τοκοχρεωλυτικών δόσεων που κατέβαλε για τη λήψη δανείων και ανήρχοντο σε 20.478,82€, 141.473,04€, 20.752,41€, και 23.342,52€ αντίστοιχα.

Μετά τα ανωτέρω, η φορολογική αρχή προσδιόρισε τα φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντα, τα τεκμήρια, καθώς και τα ποσά που μειώνουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ/ ΟΙΚΟΝ.ΕΤΟΣ		2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
Α). ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (ΣΤ' ΠΗΓΗ) Κωδ. 301 - 308	Υπόχρ.										
	Συζ.	22.887,97	10.156,86	5.609,72	3.999,15						
Β). ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Ε' ΠΗΓΗ) Κωδ. 461 - 916	Υπόχρ.	299,39		299,39	517,88	517,88	602,17	166,68	166,68	60.000	60.000
	Συζ.										
Γ1). ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ Αρθρ. 28/Αρθ. 34 ή άλλο, ΑΠΟ ΕΜΠ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Ατομικά) ή (Δ' ΠΗΓΗ),	Υπόχρ.			48.981,24	97.798,31						
	Συζ.										
Β). ΚΑΘΑΡΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ή ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ή ΨΟΧΡΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	Υπόχρ.	25.351,95	25.342,80	22.271,40	12.294,50	12.828,00	4.490,00				
	Συζ.	2.375,00	5.814,00	5.700,00							
Η). ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ	Υπόχρ.							905,87			
	Συζ.										
Ι). ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Υπόχρ.	25.651,34	25.342,80	71.552,03	110.610,69	13.345,88	5.092,17	1.072,55	166,68	60.000	60.000
	Συζ.	2.375,00	5.814,00	5.700,00							

ΕΤΗΣΙΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ/ ΟΙΚΟΝ.ΕΤΟΣ		2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ (Με βάση τα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα) Κωδ. 750 - 858	Υπόχρ.								7.097,50	2.422.500	2.422.500
	Συζ.										
ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ Ή ΧΡΟΝΟΜΕΡΙΣΤΙΚΗ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΑΥΤΩΝ	Υπόχρ.	19.751,39	230.538,60	426.073,47	398.887,79	60.226,34	62.548,63	61.322,55		3.188.333	
	Συζ.										
ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ Ή ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΔΕΞΑΜΚΟΛΥΜΒΗΣΗΣ (Κωδ. 737 - 738)	Υπόχρ.					28.627,24	28.627,24	28.627,24			
	Συζ.										
ΤΟΚΟΧΡΕΟΥΛΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ Ή ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ (Κωδ. 727 - 728)	Υπόχρ.	23.936,53	29.750,69	20.752,41	141.473,04	20.478,82					
	Συζ.	4.811,78									
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	Υπόχρ.	43.687,92	260.289,29	446.825,88	540.360,83	109.332,40	91.175,87	89.949,79	7.097,50	5.610.833	2.422.500
	Συζ.	4.811,78									

ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ		2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
Α). ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ, ή	Υπόχρ.	115.870,00			48.335,00	67.669,00	852,97	250,00	5.839,31	1.002.800	833.398
	Συζ.	550,00									
Δ). ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ, ΔΩΡΕΕΣ, ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΛΑΧΕΙΑ, κλπ.	Υπόχρ.		100.000,00	149.793,23	50.000,00	63.000,00	90.000,00		73.131,15	4.811.342	6.360.477
	Συζ.										
ΣΤ1) ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡ.ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Κωδ. 781-782	Υπόχρ.		87.537,45		57.453,10						
	Συζ.										
Ζ). ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΟΥ ΉΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΕ ή ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΤΑΝ	Υπόχρ.							88.628,00			
	Συζ.										
ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ	Υπόχρ.	115.870,00	187.537,45	149.793,23	155.788,10	130.669,00	90.852,97	88.878,00	78.970,46	5.814.142	7.193.875
	Συζ.	550,00									

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ		2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Υπόχρ.	25.651,34	25.342,80	71.552,03	110.610,69	13.345,88	5.092,17	1.072,55	166,68	60.000	60.000
	Συζ.	25.262,97	15.970,86	11.309,72	3.999,15						
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	Υπόχρ.	43.687,92	260.289,29	446.825,88	540.360,83	109.332,40	91.175,87	89.949,79	7.097,50	5.610.833	2.422.500
	Συζ.	4.811,78									
ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ	Υπόχρ.	115.870,00	187.537,45	149.793,23	199.418,30	130.669,00	90.852,97	88.878,00	78.970,46	5.814.142	7.193.875
	Συζ.	550,00									
ΔΙΑΦ.ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ -ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ ΚΑΙ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (III. - ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ	Υπόχρ.	97.833,42	-47.409,04	-225.480,62	-230.331,84	34.682,48	4.769,27	0,76	72.039,64	263.309	4.831.375
	Συζ.	21.001,19	15.970,86	11.309,72	3.999,15						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	Υπόχρ.	25.651,34	56.780,98	285.722,93	336.943,38	13.345,88	5.092,17	1.072,55	166,68	60.000	60.000
	Συζ.	25.262,97	15.970,86	11.309,72	3.999,15						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	Υπόχρ.	25.498,14	25.342,80	22.570,79	12.812,38	13.345,88	5.092,17	1.072,55	166,68	60.000	60.000
	Συζ.	25.262,97	15.970,86	11.309,72	3.999,15						
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	Υπόχρ.	153,20	31.438,18	263.152,14	324.131,00						
	Συζ.										

Μετά τα ανωτέρω, ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, εξέδωσε τις ακόλουθες πράξεις:

1. Την υπ' αριθμ./...-**10-2015** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος**, οικονομικού έτους **2007**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 126.698,53€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 152.038,23€, ήτοι συνολικού ποσού **278.736,76€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 9/10/2015 (ΑΤΒ, ΑΧΚ1/08-10-15),
2. Την υπ' αριθμ./...-**10-2015** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος**, οικονομικού έτους **2008**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 103.993,64€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 124.792,37€, ήτοι συνολικού ποσού **228.786,01€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 9/10/2015 ((ΑΤΒ, ΑΧΚ2/08-10-15),
3. Την υπ' αριθμ./...-**10-2015** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος**, οικονομικού έτους **2009**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 10.445,76€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 12.534,91€, ήτοι συνολικού ποσού **22.980,67€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 9/10/2015 (ΑΤΒ, ΑΧΚ3/08-10-15),
4. Την υπ' αριθμ./...-**10-2015** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος**, οικονομικού έτους **2010**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 40,59€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 48,72€, ήτοι συνολικού ποσού **89,31€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 9/10/2015 (ΑΤΒ, ΑΧΚ4/08-10-15),
5. Την υπ' αριθμ./...-**10-2015** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Έκτακτης Εισφοράς ν. 3758/09**, οικονομικού έτους **2008**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος ποσού 5.000€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 6.000€, ήτοι συνολικού ποσού **11.000€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 9/10/2015 (ΑΤΒ, ΑΧΚ1/08-10-15),,
6. Την υπ' αριθμ./...-**10-2015** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Έκτακτης Εισφοράς ν. 3883/10**, οικονομικού έτους **2010**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος ποσού 1.491,64€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 1.789,97€, ήτοι συνολικού ποσού **3.281,61€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 9/10/2015 (ΑΤΒ, ΑΧΚ2/08-10-15),,
7. Την υπ' αριθμ./...-**10-2015** Οριστική Πράξη Προσδιορισμού **Προστίμου** σύμφωνα με το **άρθρο 35 του ν. 2238/94**, οικονομικού έτους **2004**, με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού **7.729,35€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 9/10/2015 (ΑΤΒ, ΑΧΚ1/08-10-15), και
8. Την υπ' αριθμ./...-**10-2015** Οριστική Πράξη Προσδιορισμού **Προστίμου** σύμφωνα με το **άρθρο 36 του ν. 2238/94**, οικονομικού έτους **2004**, με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού **15.478,91€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 9/10/2015 (ΑΤΒ, ΑΧΚ2/08-10-15),

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, για τους κατωτέρω λόγους:

- i. Ότι είναι αντισυνταγματική η διάταξη του άρθρου 63 § 3 του ν. 4174/2013, καθόσον αντίκειται στο **άρθρο 20 § 1 του συντάγματος** περί του **δικαιώματος της δικαστικής προστασίας**,
- ii. Ότι κατά παράβαση του άρθρου 28 του ν. 2238/1994, καταλόγισε κέρδος από την πώληση των ακινήτων που έγιναν με τα υπ' αριθμ./27-09-06,/24-11-06 και/03-09-07 συμβόλαια προσδιορίζοντας κέρδος από την πώληση αυτών ποσού 84.773,66€, 13.024,65€ και 48.981,24€ αντίστοιχα,

- iii. Ότι προσδιόρισε λανθασμένα το φορολογητέο εισόδημα, δεδομένου ότι στον συνημμένο πίνακα 1Α της έκθεσης ελέγχου, δεν πρόσθεσε τα ποσά που μειώνουν τη διαφορά μεταξύ φορολογητέου εισοδήματος και της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης τα ποσά των πωλήσεων των ακινήτων που ανέρχονται σε 155.000€, 61.889,43€ και 54.024,30€ για τα ανωτέρω ακίνητα αντίστοιχα,
- iv. Ότι προσδιόρισε λανθασμένα το φορολογητέο εισόδημα, δεδομένου ότι δεν έλαβε υπόψιν διαθέσιμα εισοδήματα (Κεφάλαια) από τα προηγούμενα του ελέγχου οικονομικά έτη (οικ. έτος 2000 χρήση 1999 και προηγούμενα) ύψους 15.293.707 δρχ (44.882,48 ευρώ) με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίσθηκαν μαζί με το αντίγραφο της δήλωσης Φ.Ε του οικ. έτους 2000 (χρήση 1999) και αντίγραφα των συνυποβληθέντων με αυτήν δικαιολογητικών,
- v. Ότι επέβαλε πρόστιμο του άρθρου 35 του ν. 2238/1994 λόγω μη επίδειξης των παραστατικών ανέγερσης της οικοδομής, τα οποία όμως είχε καταθέσει στην αρμόδια ΔΟΥ που του χορήγησε το σχετικό πιστοποιητικό ηλεκτροδότησης του ακινήτου, και ότι επέβαλε πρόστιμο του άρθρου 36 § 2 του ν. 2238/1994 λόγω μη επίδειξης των παραστατικών ανέγερσης της οικοδομής, του ιδίου ακινήτου για το οποίο επεβλήθη το πρόστιμο του άρθρου 35 του ίδιου νόμου και επιπλέον, το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται μόνο όταν το συνολικό κόστος του τελικού πίνακα είναι κατώτερο του ΕΚΚΟ, γεγονός που δεν συμβαίνει στην προκείμενη περίπτωση.

i. ΕΠΙ ΤΗΣ ΑΝΤΙΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ (άρθρου 78 § 2 του Συντάγματος)

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παραβιάστηκε το άρθρο 28 § 1 του Συντάγματος, για το δικαίωμά της για αποτελεσματική δικαστική προστασία,

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 63 § 3 του ν. 4174/2013 εφαρμόζονται και ισχύουν όπως έχουν δημοσιευθεί στο Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης, ενώ μέχρι σήμερα δεν έχει εκδοθεί Δικαστική Απόφαση η οποία να κρίνει αντισυνταγματική την διάταξη του εν λόγω άρθρου,

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

ii. ΕΠΙ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 28 Ν. 2238/1994

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έγινε εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου, καθώς και του προσδιορισμού του εισοδήματος και του φόρου, για την υπ' αριθμ./02-10-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007 και για την υπ' αριθμ./2-10-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 28 § 3 του ν. 2238/1994 (Α' 151) ορίζεται ότι: «Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις: α) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, εκτός από τις επιχειρήσεις, που αναφέρονται στο άρθρο 34, των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο. Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς. Ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α'). Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα, ...»

Επειδή με την υπ' αριθμ. 532/2012 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με την ΠΟΛ 1047/11-03-2013, έγινε δεκτό ότι «κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του ΚΦΕ εισόδημα από εμπορική επιχείρηση είναι αυτό που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυόροφης οικοδομής επί ιδιοκτήτου οικοπέδου, εφόσον η ανέγερση δεν γίνεται προς τον σκοπό αξιοποίησής κεφαλαίου, αλλά προς τον σκοπό επιτεύξεως κέρδους από την μεταβίβαση των οριζόντιων ιδιοκτησιών της οικοδομής. Ο σκοπός αυτός δύναται να συναχθεί από συναφή προς την ανέγερση της οικοδομής περιστατικά, όπως το μέγεθος της οικοδομής, η ανέγερση της σε χρόνο που δεν απέχει πολύ από την απόκτηση του οικοπέδου, η πώληση των διαμερισμάτων κλπ., σε σχετικά σύντομο χρονικό διάστημα, η αναλογία μεταξύ των διαμερισμάτων που πωλήθηκαν και εκείνων που παρέμειναν στον ιδιοκτήτη, η διαφορά μεταξύ της αξίας κτήσεως και πωλήσεως. Η κρίση, όμως, περί της συνδρομής ή μη του ανωτέρω σκοπού ανάγεται στην αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής, εκφέρεται κατά συγκεκριμένη πε-

ρίπτωση και υπόκειται στον έλεγχο των αρμοδίων δικαστηρίων. Επίσης, για τον χαρακτηρισμό του εισοδήματος που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί οικοπέδου ως εισοδήματος από εμπορική επιχείρηση, ουδόλως ενδιαφέρει ο τρόπος κατά τον οποίο ο ιδιοκτήτης απέκτησε το συγκεκριμένο ακίνητο και ειδικότερα εάν περιήλθε σε αυτόν από δωρεά, κληρονομιά ή αγορά, ο δε χαρακτηρισμός αυτός δεν αναιρείται ούτε εκ του γεγονότος ότι η ανέγερση δεν πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο τον ιδιοκτήτη, αλλά με ανάθεση σε εργολάβο με το σύστημα της αντιπαροχής, ούτε εκ του γεγονότος ότι η ανέγερση της οικοδομής ή και η πώληση των διαμερισμάτων δεν έγιναν με τη συστηματική οργάνωση επιχειρήσεως αγοραπωλησίας ακινήτων, καθόσον, εμπορική επιχείρηση αποτελεί και η μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη, που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους»,

Επειδή περαιτέρω με την υπ' αριθμ. **355/2013 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.**, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με την **ΠΟΛ 1100/09-04-2014**, έγινε δεκτό ότι «ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος στις περιπτώσεις επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων ρυθμίζεται ειδικά και εξαντλητικά στις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του ΚΦΕ και επομένως δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 32 του ΚΦΕ, περί εξωλογιστικού προσδιορισμού, αλλά αποκλειστικά των διατάξεων του άρθρου 31 του ΚΦΕ περί λογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος, με την αιτιολογία ότι, ο νομοθέτης ρητά αναφέρει ότι, από το εισόδημα αυτό αφαιρούνται οι δαπάνες του άρθρου 31 του ΚΦΕ που βαρύνουν τον πωλητή, ... και εν κατακλείδι κρίθηκε ότι, για την εξεύρεση των κερδών από πωλήσεις ακινήτων, για τις οποίες, κατά την κρίση της φορολογικής αρχής, προκύπτει εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις του άρθρου 28 του ν.2238/1994 δεν δύνανται να εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου περί εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος, ...»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση η φορολογική αρχή διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων **α)** με το υπ' αριθμ./**29-03-2001 συμβόλαιο** αγόρασε ένα Οικόπεδο επιφανείας 317,79 τ.μ., στην θέση - Δήμο - Ηράκλειο Κρήτης έναντι ποσού **5.043,06€**, το οποίο **μεταπώλησε** με το υπ' αριθμ./**03-09-2007 συμβόλαιο**, έναντι ποσού **54.020,30€** από την πώληση δε αυτή, απεκόμισε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 2238/1994 **κέρδος** ποσού **48.981,24€**, **β)** με το υπ' αριθμ./**03-01-2005 συμβόλαιο** αγόρασε ένα διαμέρισμα του Α' Ορόφου (Α1) επιφανείας 94,70 τμ, επί της οδού & στο Δήμο Ηρακλείου Κρήτης έναντι ποσού **70.226,34€**, το οποίο **μεταπώλησε** με το υπ' αριθμ./**27-09-2006 συμβόλαιο**, έναντι ποσού **155.000€** από την πώληση δε αυτή, απεκόμισε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 2238/1994 **κέρδος** ποσού **84.773,66€**, **γ)** με το υπ' αριθμ./**20-11-2004** συμβόλαιο αγόρασε μία αποθήκη Υπογείου (Υ1), επιφανείας 112,80 τ.μ., και ένα κατάστημα (Ι-1) Ισογείου, επιφανείας 146,77 τ.μ., στον Οικισμό του Δ.Δ. του Δήμου Κρήτης, έναντι ποσού **48.864,78€**, τα οποία **μεταπώλησε** με το υπ' αριθμ./**24-11-2006** συμβόλαιο, έναντι ποσού **61.889,43€** από την πώληση δε αυτή, απεκόμισε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 2238/1994 **κέρδος** ποσού **13.024,65€**, και **δ)** το υπ' αριθμ./**21-04-2008** συμβόλαιο αγόρασε ένα Διαμέρισμα του 3ου ορόφου (Γ2) επιφανείας 45,23 τμ., μαζί με την ανήκουσα σε αυτό θέση στάθμευσης P-9 επιφ. 12 τμ., και μία αποθήκη Υπογείου (Υ10), επιφανείας 10 τ.μ., στην οδό αριθ του δήμου Ηρακλείου Κρήτης, έναντι ποσού **100.875,26€**, τα οποία **μεταπώλησε** με το υπ' αριθμ./**10-12-2008** συμβόλαιο, έναντι ποσού **87.537,45€** από την πώληση δε αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 2238/1994, δεν αποκόμισε κέρδος, αλλά ζημία ποσού 13.337,81€,

Επειδή η φορολογική αρχή έκρινε ότι οι ανωτέρω πωλήσεις ακινήτων που πραγματοποίησε ο προσφεύγων αποτελούν εμπορικές πράξεις, δεδομένου ότι απέκτησε με επαχθή αιτία (αγορά) διάφορα ακίνητα, τα οποία ενεργώντας κατά σύστημα, μεταπώλησε στην συνέχεια σε άλλα πρόσωπα εντός σύντομου χρονικού διαστήματος από την αγορά τους, με σκοπό όχι την αξιοποίηση κεφαλαίου, αλλά την επίτευξη κέρδους,

Ως εκ τούτου, δεδομένου επιπλέον ότι εισόδημα από εμπορική δραστηριότητα αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη, αποβλέπουσα στην επίτευξη κέρδους, ο δε προσφεύγων ενήργησε κατά σύστημα αγορές και πωλήσεις ακινήτων αδιάφορα της αξίας αυτών, το εισόδημα που αποκόμισε από την πώληση αυτών αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.2238/1994 και επομένως ο ισχυρισμός του **απορρίπτεται**

iii. ΕΠΙ ΤΗΣ ΜΕΙΩΣΗΣ ΤΗΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΜΕ ΤΗΝ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έγινε εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου, καθώς Προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα με λανθασμένο αριθμητικό υπολογισμό (λογιστικό λάθος) και συγκεκριμένα η Φορολογική Αρχή προκειμένου να υπολογίσει το φορολογητέο εισόδημα συνέταξε τον επισυναπτόμενο στην από .../09/2015 Σχετική Έκθεση Τακτικού Ελέγχου «Τροποποιητικό Πίνακα 1Α Υπολογισμού Τεκμηρίων / Αποτελεσμάτων Φορολογίας Εισοδήματος οικ. ετών 2001-2010 Βάσει ελέγχου» και σε αυτόν δεν πρόσθεσε στα ποσά που μειώνουν την διαφορά μεταξύ φορολογητέου εισοδήματος και της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης για το οικ. έτος 2007 ποσού 216.889,43 € και για το οικ. έτος 2008 ποσού 54.024,30€,

Επειδή στο άρθρο 15 του ν. 2238/1994 (Α' 151) ορίζεται ότι: «το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'. Το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 19». Περαιτέρω στο άρθρο 17 του ίδιου νόμου 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: 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. Εξαιρείται η δαπάνη για ανέγερση οικοδομής από επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών. Επίσης, εξαιρείται η δαπάνη για την αγορά από ενήλικο, με δικαίωμα πλήρους κυριότητας, καθώς και η ανέγερση από αυτόν οικοδομής, ως πρώτης κατοικίας, εφόσον η επιφάνεια της δεν υπερβαίνει τα 120 τετραγωνικά μέτρα ...». Τέλος στο άρθρο 19 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής 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 φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48, 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: α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, β) Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις, γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δ) Εισαγωγή συναλλάγματος, ... ε) Δάνεια, ... ζ) Ανάλωση κεφαλαίου, Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, τα χρηματικά ποσά, τα οριζόμενα στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' και οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που ο προσδιορισμός τους ορίζεται από τα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου, ...».

Επειδή σύμφωνα με τις οδηγίες της διοίκησης που δίνονται κάθε χρόνο και συμπεριλαμβάνονται στον οδηγό συμπλήρωσης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, τα χρηματικά ποσά στοιχείων που επικαλείται ο φορολογούμενος ότι προέρχονται από διάθεση περιουσι-

ακών στοιχείων που είχαν αποκτηθεί μετά την 1/1/1998 πρέπει να είναι μειωμένα με κάθε ποσό που είχε καταβληθεί για την απόκτησή τους, εκτός εάν πρόκειται για ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου του έτους που καταβλήθηκαν, την ανάλωση του οποίου ο φορολογούμενος επικαλείται με τη δήλωσή του.

Επειδή όπως έχει αποφανθεί η διοίκηση με την **1089583/2131/A0012/ΠΟΛ. 1207/9.10.91** εγκύκλιο της, ερμηνεύοντας τις διατάξεις του ν. 1882/90 και 1914/90, αν στο ίδιο έτος αγοραστεί και μεταβιβαστεί ένα περιουσιακό στοιχείο, τότε για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής τεκμαρτής δαπάνης θα ληφθεί υπόψη όχι ολόκληρο το τίμημα πώλησης αλλά η διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης και της τιμής αγοράς, αν υπάρχει και είναι θετική. Επίσης αν κάποιο περιουσιακό στοιχείο, του οποίου το τίμημα (δαπάνη αγοράς) δε λαμβανόταν υπόψη για τον προσδιορισμό της δαπάνης τεκμηρίου (πόθεν έσχες) του έτους κτήσης, πωληθεί στο ίδιο έτος (απόκτησης) και ο φορολογούμενος επικαλείται το τίμημα πώλησης προκειμένου να καλύψει ή να περιορίσει την προστιθέμενη διαφορά της δαπάνης του άρθρου 19 του ν. 2238/94, τότε θα ληφθεί υπόψη, επίσης όπως παραπάνω, η διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης και της τιμής απόκτησης εάν υπάρχει και είναι θετική.

Επειδή κάθε δαπάνη που καταβλήθηκε για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων τα μειώνει προκειμένου αυτά να ληφθούν υπόψη για την κάλυψη ή περιορισμό της διαφοράς μεταξύ της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης και του συνολικού εισοδήματος (εγκύκλιος Υ.Ο **1037956/356/A0012/ΠΟΛ. 1094/23-03-1989**)

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι σε περίπτωση διάθεσης ακινήτου ως τιμή διάθεσης λαμβάνεται η αναγραφόμενη στο συμβόλαιο πώλησης, δηλαδή η αξία που αναγράφεται στο συμβόλαιο ότι εισέπραξε ο πωλητής και δηλώνεται στον αντίστοιχο κωδικό του πίνακα 7 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Εάν όμως το ίδιο έτος ή επόμενο θελήσει να καλύψει ή να περιορίσει ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, από το ποσό της πώλησης θα αφαιρεθεί το κόστος απόκτησης του ακινήτου, εφόσον αυτό αποκτήθηκε μετά από την 1.1.1988 και δεν έχει ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκε. Εάν αποκτήθηκε πριν το 1988 ή έχει ληφθεί υπόψη η τιμή αγοράς του κατά το έτος που αυτό αποκτήθηκε τότε λαμβάνεται υπόψη στο σύνολό του (βλ σελ. 985, θέμα 52 άρθρου 19 από το βιβλίο Φορολογίας εισοδήματος Σταματόπουλου – Καραβοκύρη – έκδοση έκτη, Αθήνα 2009)

Επειδή κατά την έννοια της διατάξεως του άρθρου 19 § 2 περ. γ' του ν. 2238/1994, προκειμένου να εξευρεθεί η φοροδοτική ικανότητα του φορολογουμένου, στο δηλούμενο από αυτόν εισόδημα προστίθεται και η προκύπτουσα διαφορά μεταξύ του δηλωθέντος εισοδήματος και του προσδιοριζόμενου τεκμαρτός, με βάση τα άρθρα 16 και 17 του ίδιου νόμου (διαφορά τεκμαρτής δαπάνης). Περαιτέρω, ο φορολογούμενος, προκειμένου να καλύψει την προκύπτουσα αυτή διαφορά μπορεί να επικαλεσθεί, μεταξύ άλλων, χρηματικά ποσά που αποδεδειγμένα εισέπραξε ως τίμημα από τη διάθεση περιουσιακών του στοιχείων. Ειδικότερα, στα πλαίσια του κατά τα ανωτέρω προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος, όταν η διάθεση περιουσιακών στοιχείων αφορά ακίνητα, αρκεί η αποδεδειγμένη είσπραξη του συνολικού τιμήματος ή μέρους αυτού, να στηρίζεται σε νόμιμα παραστατικά στοιχεία που να αποδεικνύουν, τουλάχιστον, την κατάρτιση της υποσχετικής δικαιοπραξίας. Το κατ' αυτόν τον τρόπο αποδεδειγμένα εισπραχθέν τίμημα αποτελεί εισόδημα, το οποίο ο φορολογούμενος δύναται να επικαλεσθεί προς κάλυψη διαφοράς τεκμαρτής δαπάνης, χωρίς να απαιτείται, στα πλαίσια της φορολογίας εισοδήματος, η ολοκλήρωση της εκπαιρητικής δικαιοπραξίας και η μεταγραφή του οριστικού μεταβιβαστικού συμβολαίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Α.Κ., προκειμένου να θεωρηθεί ότι έχει ολοκληρωθεί η μεταβίβαση του εμπραγμάτου δικαιώματος στο ακίνητο. Ως εκ τούτου, ο πωλητής ακινήτου, ο οποίος προέβη στην κατάρτιση συμβολαιογραφικού προσυμφώνου, με την οποία υποσχέθηκε τη μεταβίβαση του ακινήτου, δύναται να επικαλεσθεί, κατά την έννοια του άρθρου 19 § 2 περ. γ' του ν. 2238/1994, το εις εκτέλεση του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου αποδεδειγμένα καταβληθέν, και μάλιστα σε ανύποπτο χρόνο, σε αυτόν μέρος ή συνολικό τίμημα από τον αγοραστή, προκειμένου να καλύψει προκύπτουσα διαφορά τεκμαρτής δαπάνης κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου του εισοδήματος **ΣτΕ 1131/2010**.

Επειδή, κατά την έννοια της διάταξης του άρθρου 17 του Κ.Φ.Ε., ως πράγματι καταβαλλόμενο χρηματικό ποσό για την αγορά ακινήτου θεωρείται το αληθές τίμημα που καταβάλλει ο φορολογούμενος για την αγορά αυτή. Ως τέτοιο νοείται καταρχήν το αναγραφόμενο στο οικείο μεταβιβαστικό συμβόλαιο ποσό, εκτός εάν αυτό υπολείπεται της νομίμως εξευρισκόμενης, κατά τα ισχύοντα στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων, αγοραίας αξίας του ακινήτου, οπότε, κατά κοινή πείρα, το τελευταίο αυτό ποσό θεωρείται ως το πράγματι καταβληθέν, επιφυλασσομένης της δυνατότητας του φο-

ρολογουμένου να αποδείξει, με κάθε νόμιμο μέσο, ότι, στη συγκεκριμένη περίπτωση, το αναγραφόμενο στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο ποσό, έστω και εάν είναι κατώτερο της αγοραίας αξίας, είναι το πράγματι καταβληθέν τίμημα (**ΣτΕ 766/2015, ΣτΕ 287, 1379/2009, ΣτΕ 753, 2967/2008, ΣτΕ 4308, 2408/2005 κ.ά.**)

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, η φορολογική αρχή διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων δεν είχε δηλώσει ή είχε δηλώσει ανακριβώς στον κωδ. 735 των δηλώσεών του που υπέβαλε στην αρμόδια ΔΟΥ τα ποσά για τις αγορές ακινήτων που πραγματοποίησε, προκειμένου να υπολογιστεί η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, πλην όμως αυτή ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο και συγκεκριμένα:

α) Με το υπ' αριθμ./**29-03-2001 συμβόλαιο αγόρασε** ένα Οικόπεδο επιφανείας 317,79 τ.μ., στην θέση - Δήμου - Ηράκλειο Κρήτης έναντι ποσού **5.043,06€**, το οποίο **μεταπώλησε** με το υπ' αριθμ./**03-09-2007 συμβόλαιο**, έναντι ποσού **54.020,30€**, το κόστος αγοράς του οποίου δεν είχε συμπεριληφθεί στα ποσά του κωδ. 735 της υποβληθείσας δήλωσης του οικείου οικον. έτους προκειμένου να υπολογιστεί η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη (σελ. 56 της έκθεσης ελέγχου), πλην όμως αυτή ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο (ως σελ. 57 της έκθεσης),

β) Με το υπ' αριθμ./**03-01-2005 συμβόλαιο** αγόρασε ένα διαμέρισμα του Α' Ορόφου (Α1) επιφανείας 94,70 τμ, επί της οδού & στο Δήμο Ηρακλείου Κρήτης έναντι ποσού **70.226,34€**, το οποίο **μεταπώλησε** με το υπ' αριθμ./**27-9-2006 συμβόλαιο**, έναντι ποσού **155.000€**, το κόστος αγοράς του οποίου δεν είχε συμπεριληφθεί στα ποσά του κωδ. 735 της υποβληθείσας δήλωσης του οικείου οικον. έτους προκειμένου να υπολογιστεί η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη (σελ. 58 της έκθεσης ελέγχου), πλην όμως αυτή ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο (ως σελ. 58-59 της έκθεσης), ήτοι κατά 10.000€ το οικον. έτος 2005 (σύμφωνα με το προσύμφωνο/2004) και κατά 60.226,34€ το οικον. έτος 2006 (σύμφωνα με το συμβόλαιο/2005),

γ) Με το υπ' αριθμ./**20-11-2004 συμβόλαιο** αγόρασε μία αποθήκη Υπογείου (Υ1), επιφανείας 112,80 τ.μ., και ένα κατάστημα (Ι-1) Ισογείου, επιφανείας 146,77 τ.μ., στον Οικισμό του Δ.Δ του Δήμου Κρήτης, έναντι ποσού **48.864,78€**, τα οποία μεταπώλησε με το υπ' αριθμ./**24-11-2006 συμβόλαιο**, έναντι ποσού **61.889,43€**, το κόστος αγοράς του οποίου δεν είχε συμπεριληφθεί στα ποσά του κωδ. 735 της υποβληθείσας δήλωσης του οικείου οικον. έτους προκειμένου να υπολογιστεί η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, πλην όμως αυτή ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο (σελ. 58 της έκθεσης ελέγχου) και

δ) Με το υπ' αριθμ./**21-04-2008 συμβόλαιο** αγόρασε ένα διαμέρισμα του 3ου ορόφου (Γ2) επιφανείας 45,23 τμ., μαζί με την ανήκουσα σε αυτό θέση στάθμευσης P-9 επιφ. 12 τμ., και μία αποθήκη Υπογείου (Υ10), επιφανείας 10 τ.μ., στην οδό αριθ. του δήμου Ηρακλείου Κρήτης, έναντι ποσού **100.875,26€**, τα οποία μεταπώλησε με το υπ' αριθμ./**10-12-2008 συμβόλαιο**, έναντι ποσού **87.537,45€**, το κόστος αγοράς του οποίου είχε συμπεριληφθεί ανακριβώς στα ποσά του κωδ. 735 της υποβληθείσας δήλωσης του οικείου οικον. έτους προκειμένου να υπολογιστεί η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, πλην όμως η σωστή αξία αυτού, ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο (σελ. 62 της έκθεσης ελέγχου),

Επειδή α) κατά το **οικ. έτος 2007** ο προσφεύγων είχε έσοδα από την πώληση δύο ακινήτων, συνολικού ποσού **216.889,43€** (ήτοι: με το συμβόλαιο/2006 ποσό 155.000€ και με το συμβόλαιο/2006 ποσό 61.889,43€), πλην όμως ο έλεγχος δεν συμπεριέλαβε κανένα ποσό στα ποσά που μειώνουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του έτους (ΠΙΝ. 1Α), αλλά συμπεριέλαβε μόνο στα εισοδήματα Δ' πηγής το **κέρδος** από τις πωλήσεις αυτών συνολικού ποσού **97.798,31€** (ήτοι: 84.773,66€ και 13.024,65€ αντίστοιχα), δεδομένου όμως ότι η αγορά των εν λόγω ακινήτων έχει ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο για τον προσδιορισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης του έτους αγοράς (ήτοι των οικ. ετών 2005 και 2006 αντίστοιχα), **έπρεπε να υπολογιστεί ως μειωτικό στοιχείο της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης, η διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης αυτών και του κέρδους που υπήγαγε σε φορολογία, ποσού 119.091,12€ και β)** κατά το **οικ. έτος 2008** ο προσφεύγων είχε έσοδα από την πώληση ενός ακινήτου με το υπ' αριθμ./2007 συμβόλαιο, ποσού **54.024,30€**, πλην όμως ο έλεγχος δεν συμπεριέλαβε κανένα ποσό στα ποσά που μειώνουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του έτους (ΠΙΝ. 1Α), αλλά συμπεριέλαβε μόνο στα εισοδήματα Δ' πηγής το **κέρδος** από τις πωλήσεις αυτών συνολικού ποσού **48.981,24€**, δεδομένου όμως ότι η αγορά αυτού έχει ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο για τον προσδιορισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης του έτους αγοράς (ήτοι του οικ. έτους 2002 ποσού 5.043,06€), **έπρεπε να υπολογιστεί ως μειωτικό στοιχείο της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης, η διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης αυτού και του κέρδους που υπήγαγε σε φορολογία, ποσού 5.043,06€**, ενώ αντίθετα γ) κατά το **οικ.**

έτος 2009 ο προσφεύγων είχε έσοδα από την πώληση ενός ακινήτου με το υπ' αριθμ./2008 συμβόλαιο, ποσού **87.537,45€**, τα οποία συμπεριέλαβε ο έλεγχος στα ποσά που μειώνουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του έτους (ΠΙΝ. 1Α), δεδομένου ότι κατά το ίδιο έτος συμπεριέλαβε, προκειμένου να προσδιορίσει των ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, το ποσό της αξίας απόκτησής αυτού, ποσού 100.875,26€.

Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι για τα οικ. έτη 2007 και 2008 ο προσφεύγων είχε κέρδη από την πώληση ακινήτων ποσού 97.798,31€ και 5.043,06€ αντίστοιχα, τα οποία αφορούσαν φορολογητέα εισοδήματα του άρθρου 28 του ν. 2238/94, τα ποσά που πρέπει να μειώσουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη δεν είναι τα συνολικά ποσά των πωλήσεων ακινήτων όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, αλλά η διαφορά των ποσών των πωλήσεων και του κέρδους αυτών και επομένως, **πρέπει να γίνει μερικά δεκτός ο λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να προστεθούν στα μειωτικά στοιχεία της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης του οικ. έτους 2007 το ποσό των 119.091,12€ και του οικ. έτους 2008 ποσό 5.043,06€ αντίστοιχα.**

iv. ΕΠΙ ΤΗΣ ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2000 ΠΟΣΟΥ 15.293.707 ΔΡΧ

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προσδιορίστηκε λανθασμένα το φορολογητέο εισόδημα, δεδομένου ότι η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψιν της διαθέσιμα εισοδήματα (Κεφάλαια) από τα προηγούμενα του ελέγχου οικονομικά έτη (οικ. έτος 2000 και προηγούμενα) ύψους 15.293.707 δρχ ή 44.882,48€, με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίσθηκαν μαζί με το αντίγραφο της δήλωσης Φ.Ε του οικ. έτους 2000 (χρήση 1999) και αντίγραφα των συνυποβληθέντων με αυτήν δικαιολογητικών. Όλα τα πρωτότυπα δικαιολογητικά έχουν υποβληθεί με την αρχική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και είναι αντικείμενο των δύο αρμοδίων Διοικητικών υπηρεσιών (Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π και Δ.Ο.Υ.) να επικοινωνήσουν και εν τέλει να διασταυρώσουν τα συνυποβληθέντα δικαιολογητικά.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 62 § 6 του ν. 2238/1994 (Α' 151) ορίζεται ότι: «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται κάθε φορά ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με τη δήλωση, καθώς και ο τύπος και το περιεχόμενο της απλουστευμένης δήλωσης εισοδηματικής κατάστασης, ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής της» και κατ' εξουσιοδότηση αυτού, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 1018177/335/Α0012/ΠΟΛ 1060/21-02-2000 Απόφαση του υπουργού Οικονομικών, με την οποία καθορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2000, καθώς και των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτήν,

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων, μαζί με την φορολογική δήλωσή του που υπέβαλε για το οικ. έτος 2000, δεν κατέθεσε τα σχετικά δικαιολογητικά που αφορούν τον κωδικό 657 ποσού 15.293.707 δρχ, ούτε προσκόμισε αυτά στον έλεγχο, ούτε και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ώστε να διαπιστωθεί αν στο ποσό των 14.615.309 δρχ που ισχυρίζεται ο προσφεύγων, αποτελεί νέο ποσό το οποίο πρέπει να ληφθεί υπόψη καθόσον δεν έχει συμπεριληφθεί στα ποσά του ως άνω κωδικού της υποβληθείσας δήλωσης,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, το βάρος της απόδειξης σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, φέρει ο φορολογούμενος, και ο φορολογούμενος δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του, ο σχετικός λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.

v. ΕΠΙ ΤΗΣ ΜΗ ΕΠΙΔΕΙΞΗΣ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΝΕΓΕΡΣΗΣ ΤΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή επέβαλε με βάσει το άρθρο 35 του ν 2238/94 αυτοτελές πρόστιμο αξίας 7.729,35 ευρώ ίσο με το 50% της διαφοράς ΦΠΑ που προκύπτει από την ανακρίβεια, λόγω μη προσκόμισης των παραστατικών των δαπανών που αναγράφονται στον Τελικό Πίνακα των επί μέρους Εργασιών ανέγερσης οικοδομής (Προσθήκη Β και Γ ορόφου) στην οδό & Ηρακλείου Κρήτης σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2003 άδεια οικοδομής. Όμως όλα τα σχετικά παραστατικά έχουν υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ με τον φάκελο/2005 με το τελικό Πίνακα κόστους Εργασιών, η οποία Δ.Ο.Υ και χορήγησε το σχετικό πιστοποιητικό για την ΔΕΗ για την ηλεκτροδότηση του ακινήτου. Το εν λόγω πρόστιμο επιβλήθηκε επειδή προέκυψαν εσωτερικές αδυναμίες επικοινωνίας των αρμοδίων Διοικητικών υπηρεσιών (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π και Δ.Ο.Υ Α Ηρακλείου Κρήτης) αφού σε αίτημα του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π στις 31-7-2015 προς την Δ.Ο.Υ Α Ηρακλείου Κρήτης να αποσταλεί ο φάκελος στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, η Δ.Ο.Υ Α Ηρακλείου Κρήτης μέχρι 31-8-2015 δεν απάντησε και έτσι ο έλεγχος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π προχώρησε στην επιβολή του προστίμου.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν. 2238/1994 (Α' 151) ορίζεται ότι: «1. Για την εφαρμογή των ισχυουσών διατάξεων περί φορολογίας εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας των εργολάβων, υπεργολάβων και γενικά επιτηδευματιών που εκτελούν οποιαδήποτε επιμέρους εργασία σε ανεγειρόμενη οικοδομή, καθώς και των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την κατασκευή και πώληση οικοδομών, καθιερώνεται σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού του ελάχιστου συνολικού κόστους κατασκευής των οικοδομών και των ελάχιστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος. Το προσδιοριζόμενο ελάχιστο συνολικό κόστος κατασκευής και τα ελάχιστα κόστη των επί μέρους εργασιών αποτελούν τη βάση προσδιορισμού των φορολογικών υποχρεώσεων των επιτηδευματιών της παραγράφου αυτής. Με τον όρο "κόστος" νοείται το καθαρό κατασκευαστικό κόστος, το οποίο περιλαμβάνει την αξία αγοράς των υλικών με το φόρο προστιθέμενης αξίας και την αμοιβή εργασίας, η οποία προσφέρεται απευθείας ή μέσω υπεργολάβου, χωρίς τις ασφαλιστικές εισφορές και το φόρο προστιθέμενης αξίας, ... 2. Για τον προσδιορισμό του ελάχιστου κόστους των οικοδομών και των ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών λαμβάνονται υπόψη... Μετά το πέρας των εργασιών, ο κύριος της οικοδομής ή η επιχείρηση που ασχολείται με την κατασκευή και πώληση αυτής, υποβάλλει τελικό πίνακα με τα τελικά ποσά κόστους των επί μέρους εργασιών, τα πλήρη στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, το συνολικό αριθμό των εκδοθέντων στοιχείων και τη συνολική αξία αυτών,... 3. Στην περίπτωση που υποβάλλεται τελικός πίνακας ο οποίος περιέχει ανακριβή στοιχεία ως προς τα μεγέθη του έργου, τα στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, καθώς και ως προς την αξία των δηλωθέντων φορολογικών στοιχείων, επιβάλλεται σε βάρος του υπόχρεου πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) της διαφοράς φόρου προστιθέμενης αξίας που προκύπτει από την ανακρίβεια,...» και με τις διατάξεις του άρθρου 36 § 2 του ίδιου νόμου, ότι: «Στην περίπτωση κατά την οποία το συνολικό κόστος, όπως προσδιορίζεται στον τελικό πίνακα, είναι κατώτερο του ελάχιστου συνολικού κατασκευαστικού κόστους, όπως προκύπτει κατ' εφαρμογή του άρθρου 35, οι υπόχρεοι καταβάλλουν αυτοτελές πρόστιμο ισόποσο με τη διαπιστούμενη διαφορά του φόρου προστιθέμενης αξίας»

Επειδή με την υπ' αριθμ. 1137140/ΠΟΛ 1277/05-12-1994 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και ΠΕ.ΧΩ.ΔΕ, με την οποία καθορίστηκαν μεταξύ άλλων τα στοιχεία, ο τύπος και το περιεχόμενο των εντύπων και της διαδικασίας προσδιορισμού του ελαχίστου κόστους κατασκευής οικοδομών, ορίζεται ότι: «**Άρθρο 3: Παρ. 3.** Εάν το ελάχιστο κόστος οικοδομής (ΚΚΟ) δεν καλύπτεται από το άθροισμα των σχετικών παραστατικών, α), β). Προκειμένου για ιδιώτη ιδιοκτήτη: τα δηλούμενα στοιχεία θεωρούνται ανακριβή και επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο ισόποσο με τον αναλογούντα επί της διαφοράς Φ.Π.Α., όπως αυτή προσδιορίζεται στην επόμενη παράγραφο, 4. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου, ο υπολογισμός της διαφοράς Φ.Π.Α. πραγματοποιείται ως εξής: Αθροίζονται τα ποσά των παραστατικών του υποβληθέντος μη ισοσκελισμένου Τελικού Πίνακα, που αφορούν σε αγορές υλικών, μεταφορές, παροχές υπηρεσιών, ελευθέρων εργατικών (μέχρι του προβλεπόμενου κατά περίπτωση ορίου) και τιμολόγια υπεργολάβων. Η διαφορά του συνολικού αυτού ποσού από το ΚΚΟ είναι το άνοιγμα του μη ισοσκελισμένου Τελικού Πίνακα και θεωρείται ότι όφειλε να καλύπτεται από τιμολόγια υπεργολάβων επί μέρους εργασιών. Συνεπώς, η διαφορά αυτή αποτελεί το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται ο οφειλόμενος για τιμολόγια υπεργολάβων, Φ.Π.Α.,...»

Επειδή με την υπ' αριθμ. **1090764/1805/A0012/ΠΟΛ 1230/08-08-1996** εγκύκλιο, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της 1137140/24391 A0012/ΠΟΛ. 1277/05-12-1994 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και ΠΕ.ΧΩ.Δ.Ε, διευκρινίστηκε ότι «ότι ο ιδιοκτήτης της οικοδομής ή η επιχείρηση ανέγερσης και πώλησης οικοδομών, υποχρεούνται να προσκομίζουν προς επίδειξη κατά την υποβολή των παραπάνω εντύπων (τελικός προσωρινός πίνακας και δήλωση εργασιών) και τα σχετικά φορολογικά στοιχεία (Τιμολόγια εργολάβων, υλικών κτλ.) τα οποία και υποχρεούνται να φυλάσσουν σε ειδικούς φακέλους. Στην αρμόδια ΔΟΥ θα καταθέτονται φωτοαντίγραφα των παραπάνω παραστατικών, σε όσες περιπτώσεις και για όποια παραστατικά στοιχεία, ήθελε κριθεί σκόπιμη η υποβολή τους»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ./**2003** Άδεια Οικοδομής προέβη σε ανέγερση ακινήτου ήτοι προσθήκη Β' και Γ' ορόφου του ακινήτου που βρίσκεται στην οδό & – Ηρακλείου Κρήτης, **ως συνιδιοκτήτης κατά 50%**, μετά δε την αποπεράτωση των εργασιών της οικοδομής, ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια ΔΟΥ Α' Ηρακλείου τον υπ' αριθμ./**2005 τελικό Πίνακα** κόστους Εργασιών, από τον οποίο προέκυπτε ότι το **τελικό κόστος ανέγερσης** ανήρχετο στο ποσό των 173.564,96€, στον προσφεύγοντα δε αναλογούσε ως συνιδιοκτήτη το ποσό των **85.881,72€**, ενώ το **Ελάχιστο κόστος Κατασκευής (ΕΚΚΟ)** ανήρχετο στο ποσό των **53.970,06€**,

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προσφεύγων είχε υποχρέωση να φυλάσσει τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία που αφορούσαν την ανέγερση του εν λόγω ακινήτου, και να υποβάλλει αντίγραφα αυτών μαζί με τις φορολογικές δηλώσεις των ετών που διαρκούσε η κατασκευή του,

Επειδή η φορολογική αρχή, **δεν διαπίστωσε ανακρίβεια** ως προς τα μεγέθη του έργου, τα στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων, προμηθευτών, **ή την αξία** των δηλωθέντων φορολογικών στοιχείων που περιλαμβάνονται στον τελικό πίνακα, προκειμένου να επιβάλλει σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ίσο με **50% της διαφοράς ΦΠΑ** που προκύπτει από την ανακρίβεια,

Πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος όσον αφορά το επιβληθέν πρόστιμο του άρθρου 35 του ν. 2238/1994 και **να διαγραφεί το επιβληθέν πρόστιμο ποσού 7.729,35€**

Επειδή δεν προσκομίστηκαν **τα πρωτότυπα παραστατικά**, ούτε στον έλεγχο, ούτε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, από τα οποία να προκύπτει η δαπάνη και ο αναλογών ΦΠΑ που καταβλήθηκε για την ανέγερση της οικοδομής, ώστε **να μπορεί να επιβεβαιωθεί το συνολικό κατασκευαστικό κόστος**, προκειμένου αυτό να συγκριθεί στην συνέχεια με το ελάχιστο κόστος οικοδομής (Ε.Κ.Κ.Ο) και κατ' επέκταση να υπολογιστεί η διαφορά του κόστους και ο οφειλόμενος Φ.Π.Α.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **65** του ν. **4174/2013**, το βάρος της απόδειξης σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, φέρει ο φορολογούμενος, και ο φορολογούμενος δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του, ο σχετικός λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής για την ακύρωση του προστίμου του άρθρου **36 § 2** του ν. **2238/1994**, πρέπει να **απορριφθεί ως αναπόδεικτος**.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **.../10/2015** έκθεση τακτικού ελέγχου φόρου Εισοδήματος, του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, εκτός των προαναφερόμενων περιπτώσεων, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **.../11/2015** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, κατοίκου Ηρακλείου Κρήτης, επί της οδού αρ. και **ΑΦΜ:**, και

1. την **ακύρωση** της υπ' αριθμ./**...-10-2015** Οριστικής Πράξης Προστίμου οικ. έτους **2004** που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π,

2. την **τροποποίηση** των από **.../10/2015** και αριθμούς και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών **2007** και **2008** αντίστοιχα που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π,
3. την **επικύρωση** των από **.../10/2015** και αριθμούς και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικον. ετών **2009** και **2010** αντίστοιχα, των από **.../10/2015** και αριθμ. και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης εισφοράς οικον. ετών **2008** και **2010**, καθώς και της υπ' αριθμ. /...-10-2015 Οριστικής Πράξης Προστίμου οικ. έτους 2004 που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π,

Α. Μείωση της τεκμαρτής δαπάνης του υπόχρεου τα οικ. έτη 2007 και 2008 με βάση την παρούσα απόφαση:

ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ		Οικον. έτος 2007			Οικον. έτος 2008		
		Ελέγχου	Παρούσας	Διαφορά	Ελέγχου	Παρούσας	Διαφορά
Α). ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ, ή ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ, ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΗΜΕΔΑΓΩΝ Α.Ε., κ.λ.π. (Κωδ. 657 - 660)	Υπόχρ.	48.335,00	48.335,00				
	Συζ.						
Δ). ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ, ΔΩΡΕΕΣ, ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΛΑΧΕΙΑ, κλπ. (Κωδ. 781 - 782)	Υπόχρ.	50.000,00	50.000,00		149.793,23	149.793,23	
	Συζ.						
ΣΤ). ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡ.ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Κωδ. 781-782	Υπόχρ.	57.453,10	256.544,22	199.091,12		5.043,06	5.043,06
	Συζ.						
Ζ). ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΟΥ ΗΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΕ ή ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ (Κωδ. 787-788)	Υπόχρ.	43.630,20	43.630,20				
	Συζ.						
ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ	Υπόχρ.	199.418,30	398.509,42	199.091,12	149.793,23	154.836,29	5.043,06
	Συζ.						

Β. Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης του υπόχρεου οικ. ετών 2007 και 2008 που προστίθεται με βάση την παρούσα απόφαση:

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ (ΦΟΡ/ΤΕΑ - ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ)		Οικον. έτος 2007			Οικον. έτος 2008		
		Ελέγχου	Παρούσας	Διαφορά	Ελέγχου	Παρούσας	Διαφορά
Σύνολο φορολογητέων Εισοδημάτων	Υπόχρ.	110.610,69	110.610,69		71.552,03	71.552,03	
	Συζ.	3.999,15	3.999,15		11.309,72	11.309,72	
Πλέον: Ποσά που μειώνουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη	Υπόχρ.	199.418,30	318.509,42	119.091,12	149.793,23	154.836,29	5.043,06
	Συζ.						
Σύνολο Φορολογητέων Εισοδημάτων και ποσών που μειώνουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη	Υπόχρ.	310.028,99	429.120,11	119.091,12	221.345,26	226.388,32	5.043,06
	Συζ.	3.999,15	3.999,15		11.309,72	11.309,72	
Σύνολο Ετήσιας τεκμαρτής Δαπάνης	Υπόχρ.	540.360,83	540.360,83		446.825,88	446.825,88	
	Συζ.						
Διαφορά Φορ/τέων Εισ/των - ποσών που μειώνουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη και ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης	Υπόχρ.	-230.331,84	-111.240,72	119.091,12	-225.480,62	-220.437,56	5.043,06
	Συζ.	3.999,15	3.999,15		11.309,72	11.309,72	
Θετικό ή αρνητικό Οικογενειακό εισόδημα		226.332,69	107.241,57	-119.091,12	214.170,90	209.127,84	-5.043,06
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ	Υπόχρ.	226.332,69	107.241,57	-119.091,12	214.170,90	209.127,84	-5.043,06
	Συζ.						

Γ. Φορολογητέα Εισοδήματα – οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2007

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	12.294,50 €		12.294,50 €		12.294,50 €	
Δ. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ			97.798,31 €		97.798,31 €	
Ε. ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	517,88 €		517,88 €		517,88 €	
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		3.999,15 €		3.999,15 €		3.999,15 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	12.812,38 €	3.999,15 €	110.610,69 €	3.999,15 €	110.610,69 €	3.999,15 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	12.812,38 €	3.999,15 €	110.610,69 €	3.999,15 €	110.610,69 €	3.999,15 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται			226.332,69 €		107.241,57 €	
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	12.812,38 €	3.999,15 €	336.943,38 €	3.999,15 €	217.852,26 €	3.999,15 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	6.139,50 €		6.139,50 €		6.139,50 €	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	6.672,88 €	3.999,15 €	330.803,88 €	3.999,15 €	211.712,76 €	3.999,15 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2007

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	6.672,88 €	330.803,88 €	211.712,76 €	205.039,88 €
	της συζύγου	3.999,15 €	3.999,15 €	3.999,15 €	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		126.698,53 €	79.062,08 €	79.062,08 €
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		403,95 €	403,95 €	403,95 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		80,79 €	80,79 €	80,79 €	
Πρόσθετος φόρος ανακριβείας/μη υποβολής 120%			152.038,24 €	94.874,50 €	94.874,50 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	484,74 €	279.221,51 €	174.421,32 €	173.936,58 €
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2008

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	22.271,40 €	5.700,00 €	22.271,40 €	5.700,00 €	22.271,40 €	5.700,00 €
Δ. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ			48.981,24 €		48.981,24 €	
Ε. ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	299,39 €		299,39 €		299,39 €	
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		5.609,72 €		5.609,72 €		5.609,72 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	22.570,79 €	11.309,72 €	71.552,03 €	11.309,72 €	71.552,03 €	11.309,72 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	22.570,79 €	11.309,72 €	71.552,03 €	11.309,72 €	71.552,03 €	11.309,72 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται			214.170,90 €		209.127,84 €	
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	22.570,79 €	11.309,72 €	285.722,93 €	11.309,72 €	280.679,87 €	11.309,72 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	22.570,79 €	11.309,72 €	285.722,93 €	11.309,72 €	280.679,87 €	11.309,72 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2008

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	22.570,79 €	285.722,93 €	280.679,87 €	258.109,08 €
	της συζύγου	11.309,72 €	11.309,72 €	11.309,72 €	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	3.412,84 €	107.406,48 €	105.389,26 €	101.976,42 €
Προκαταβολή φόρου		1.877,07 €	1.877,07 €	1.877,07 €	
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		541,80 €	541,80 €	541,80 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		108,36 €	108,36 €	108,36 €	
Πρόσθετος φόρος ανακριβείας/μη υποβολής 120%			124.792,37 €	122.371,70 €	122.371,70 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	5.940,07 €	234.726,08 €	230.288,19 €	224.348,12 €
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2009

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	25.342,80 €	5.814,00 €	25.342,80 €	5.814,00 €	25.342,80 €	5.814,00 €
Δ. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
Ε. ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		10.156,86 €		10.156,86 €		10.156,86 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	25.342,80 €	15.970,86 €	25.342,80 €	15.970,86 €	25.342,80 €	15.970,86 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	25.342,80 €	15.970,86 €	25.342,80 €	15.970,86 €	25.342,80 €	15.970,86 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται			31.438,18 €		31.438,18 €	
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	25.342,80 €	15.970,86 €	56.780,98 €	15.970,86 €	56.780,98 €	15.970,86 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	7.206,47 €		7.206,47 €		7.206,47 €	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	18.136,33 €	15.970,86 €	49.574,51 €	15.970,86 €	49.574,51 €	15.970,86 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2009

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	18.136,33 €	49.574,51 €	49.574,51 €	31.438,18 €
	της συζύγου	15.970,86 €	15.970,86 €	15.970,86 €	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	936,47 €	11.382,23 €	11.382,23 €	10.445,76 €
Προκαταβολή φόρου		1.547,44 €	1.547,44 €	1.547,44 €	
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		223,20 €	223,20 €	223,20 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		44,64 €	44,64 €	44,64 €	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			12.534,91 €	12.534,91 €	12.534,91 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.751,75 €	25.732,42 €	25.732,42 €	22.980,67 €
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2010

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	25.198,75 €	2.375,00 €	25.351,95 €	2.375,00 €	25.351,95 €	2.375,00 €
Δ. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
Ε. ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	299,39 €		299,39 €		299,39 €	
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		22.887,97 €		22.887,97 €		22.887,97 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	25.498,14 €	25.262,97 €	25.651,34 €	25.262,97 €	25.651,34 €	25.262,97 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	25.498,14 €	25.262,97 €	25.651,34 €	25.262,97 €	25.651,34 €	25.262,97 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	25.498,14 €	25.262,97 €	25.651,34 €	25.262,97 €	25.651,34 €	25.262,97 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	8.370,19 €	1.760,37 €	8.370,19 €	1.760,37 €	8.370,19 €	1.760,37 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	17.127,95 €	23.502,60 €	17.281,15 €	23.502,60 €	17.281,15 €	23.502,60 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2010

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	17.127,95 €	17.281,15 €	17.281,15 €	153,20 €
	της συζύγου	23.502,60 €	23.502,60 €	23.502,60 €	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	748,30 €	788,90 €	788,90 €	40,60 €
Προκαταβολή φόρου		965,18 €	965,18 €	965,18 €	
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		229,80 €	229,80 €	229,80 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		45,96 €	45,96 €	45,96 €	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			48,72 €	48,72 €	48,72 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.989,24 €	2.078,56 €	2.078,56 €	89,32 €
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Σύνολο Εισοδημάτων Οικονομικού Έτους 2008

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	22.271,40 €	5.700,00 €	22.271,40 €	5.700,00 €	22.271,40 €	5.700,00 €
Δ. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ			48.981,24 €		48.981,24 €	
Ε. ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	299,39 €		299,39 €		299,39 €	
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		5.609,72 €		5.609,72 €		5.609,72 €
Ζ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ						
ΣΥΝΟΛΟ	22.570,79 €	11.309,72 €	71.552,03 €	11.309,72 €	71.552,03 €	11.309,72 €
Προστιθέμενη Διαφορά Τεκμηρίων	0,00 €	0,00 €	214.170,90 €	0,00 €	209.127,84 €	0,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	22.570,79 €	11.309,72 €	285.722,93 €	11.309,72 €	280.679,87 €	11.309,72 €
Αυτοτελώς φορολογηθέντα ποσά						
Μείωση Αυτοτελώς φορολογηθέντων ποσών						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	22.570,79 €	11.309,72 €	285.722,93 €	11.309,72 €	280.679,87 €	11.309,72 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2008

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ.
Εισόδημα επιβολής Έκτακτης εισφοράς	Ατομικό & τέκνων	22.570,79 €	285.722,93 €	280.679,87 €
	της συζύγου	11.309,72 €	11.309,72 €	11.309,72 €
Έκτακτη Εισφορά	Ατομικό & τέκνων	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
	της συζύγου			
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%		6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
Σύνολο Έκτακτης εισφοράς για καταβολή		11.000,00 €	11.000,00 €	11.000,00 €

Σύνολο Εισοδημάτων Οικονομικού Έτους 2010

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	25.198,75 €	2.375,00 €	25.351,95 €	2.375,00 €	25.351,95 €	2.375,00 €
Δ. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
Ε. ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	299,39 €		299,39 €		299,39 €	
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		22.887,97 €		22.887,97 €		22.887,97 €
ΣΥΝΟΛΟ	25.498,14 €	25.262,97 €	25.651,34 €	25.262,97 €	25.651,34 €	25.262,97 €
Προστιθέμενη Διαφορά Τεκμηρίων	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	25.498,14 €	25.262,97 €	25.651,34 €	25.262,97 €	25.651,34 €	25.262,97 €
Αυτοτελώς φορολογηθέντα ποσά			123.513,00 €		123.513,00 €	
Μείωση Αυτοτελώς φορολογηθέντων ποσών						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	25.498,14 €	25.262,97 €	149.164,34 €	25.262,97 €	149.164,34 €	25.262,97 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2010

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ.
Εισόδημα επιβολής Έκτακτης εισφοράς	Ατομικό & τέκνων	25.498,14 €	149.164,34 €	149.164,34 €
	της συζύγου	25.262,97 €	25.262,97 €	25.262,97 €
Έκτακτη Εισφορά	Ατομικό & τέκνων	1.491,64 €	1.491,64 €	1.491,64 €
	της συζύγου			
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%		1.789,97 €	1.789,97 €	1.789,97 €
Σύνολο Έκτακτης εισφοράς για καταβολή		3.281,61 €	3.281,61 €	3.281,61 €

Δ. Σύνολα Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης του υπόχρεου – Σύνολο καταλογιζομένων ποσών με βάση την παρούσα απόφαση:

Καταλογιζόμενα Ποσά Εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς	Φόρος	Προσαύξηση	Πρόστιμο	Σύνολο (€)
1. Πράξη /2015 οικ.έτους 2007	79.062,08 €	94.874,49 €		173.936,57 €
2. Πράξη /2015 οικ.έτους 2008	101.976,42 €	122.371,70 €		224.348,12 €
3. Πράξη /2015 οικ.έτους 2009	10.445,76 €	12.534,91 €		22.980,67 €
4. Πράξη /2015 οικ.έτους 2010	40,60 €	48,72 €		89,32 €
5. Πράξη /2015 οικ.έτους 2008	5.000,00 €	6.000,00 €		11.000,00 €
6. Πράξη /2015 οικ.έτους 2010	1.491,64 €	1.789,97 €		3.281,61 €
7. Πράξη /2015 οικ.έτους 2004			15.478,91 €	15.478,91 €
8. Πράξη /2015 οικ.έτους 2004			0,00 €	0,00 €
Σύνολο Καταλογιζόμενων	198.016,50 €	237.619,79 €		451.115,20 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).