



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 03-10-2014

Αριθμός απόφασης 3084

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των α) υπ' αριθ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου για το οικονομικό έτος 2012 και β) υπ' αριθ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ. α)/2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου για το οικονομικό έτος 2012 και

β)/2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου καθώς και τις από οικείες εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου και Μερικού Ελέγχου Ειδικής Εισφοράς των οποίων ζητείται η ακύρωση και η επανεξέταση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00€, για το οικονομικό έτος 2012, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4§1 του ν. 2523/97.

Το πρόστιμο αυτό επιβλήθηκε για μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2012.

2) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου καταλογίσθηκε σε βάρος της του, Α.Φ.Μ. για το οικονομικό έτος 2012, φόρος εισοδήματος ποσού 240.920,00€ πλέον 138.529,00€ (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης) και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 22.400,00 € πλέον 12.880,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τον μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, που διενεργήθηκε στην υπόχρεο από για τα οικονομικά έτη 2010, 2011 και 2012. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο και για το οικ. έτος 2012 προέκυψε αδικαιολόγητη επαύξηση της περιουσίας της ελεγχόμενης, σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν.3888/10, που αποτελεί εισόδημα του άρθρου 48§3 του ν. 2238/94.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα κατά το έτος 2011 είχε μεταφέρει τρία (3) εμβάσματα στο εξωτερικό (.....) αξίας 560.000,00 € .

Από τον έλεγχο που έγινε, προέκυψε ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, εκτός από το οικ. έτος 2005, ούτε φάκελο τεκμηρίωσης για την εξαγωγή χρημάτων στο εξωτερικό. Στη υποβληθείσα δήλωση οικ. έτους 2005, το μόνο στοιχείο που δηλώθηκε είναι στο κωδ. 617, που αναφέρεται στη υποβολή του Ε9 για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2005, χωρίς να δηλώνεται κανένα εισόδημα από οποιαδήποτε πηγή, φορολογητέο ή απαλλασσόμενο, και ως εκ τούτου δεν προέκυψε κεφάλαιο, που σχηματίζεται από τα δηλωθέντα εισοδήματα και λοιπά χρηματικά ποσά σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν. 2238/94.

Από τα ανωτέρω εκτεθέντα, σχετικά με τα εμβασθέντα ποσά στην αλλοδαπή, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα Κα. δεν είχε το διαθέσιμο εισόδημα για την πραγματοποίηση των παραπάνω εμβασμάτων.

Ως εκ τούτου προέκυψε αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας της ελεγχόμενης, που ανέρχεται στο ποσό των 560.000,00 €, το οποίο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 3888/30-09-10, αποτελεί εισόδημα από

υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και ακύρωση των α) με αριθ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 και β) με αριθ./2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Από το έτος 2003 μέχρι και σήμερα, κατοικεί, μονίμως, στο, όπου έχει μεταφέρει το σύνολο των πάσης φύσεως (επαγγελματικών, οικονομικών και προσωπικών - οικογενειακών) δραστηριοτήτων και ενδιαφερόντων της, και προ δύο ετών, απέκτησε και την

- Προσφάτως, τελείως συμπτωματικά, στα πλαίσια εθιμοτυπικής τηλεφωνικής επικοινωνίας της με ένοικο της πολυκατοικίας, στην οποία ευρίσκεται το πρώην (και δη μέχρι το έτος 2011) ιδιόκτητο διαμέρισμά της, πληροφορήθηκε ότι στην συγκεκριμένη διεύθυνση είχαν επιδοθεί, δια θυροκολλήσεως (επί της κεντρικής εξώθυρας της πολυκατοικίας), τα ανωτέρω έγγραφα με τις αντίστοιχες εκθέσεις.

Περαιτέρω ισχυρίζεται τα ακόλουθα:

A. ΤΥΠΙΚΕΣ ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΕΣ

Κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, δεν τηρήθηκε, προσηκόντως, η προσήκουσα προδικασία, καθώς όλες οι υπό του νόμου προβλεπόμενες επιδόσεις υπήρξαν **παράτυπες, άκυρες και ανυπόστατες**.

1. Ειδικότερα, δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 14 παρ.1 του ν. 4174/ 2013 (Κ.Φ.Δ), ότι οι πληροφορίες τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις του άρθρο 28 του ν. 4174/ 2013, σύμφωνα με τις οποίες η φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρο, την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου.

3. Δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις του άρθρο 5 § 2 του ν. 4174/ 2013 όπου προβλέπεται, ότι: Η κοινοποίηση πράξεων, όταν αφορά φυσικό πρόσωπο, συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.

Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

4. Με τις διατάξεις του άρθρου 50 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας προβλέπεται ότι οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξούσιους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις.

Με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας προβλέπεται ότι αν η διεύθυνση της κατοικίας και του χώρου εργασίας εκείνου τον οποίο αφορά η επίδοση, του νόμιμου αντιπροσώπου και του δικαστικού πληρεξουσίου του, η οποία έχει δηλωθεί, **βρίσκεται στην αλλοδαπή**, η επίδοση προς αυτούς, αν δεν υπάρχει αντίκλητος, γίνεται με **παράδοση του επιδοτέου** εγγράφου στον Υπουργό Εξωτερικών ή στον εξουσιοδοτημένο από αυτόν υπάλληλο, ο οποίος οφείλει να το παραδώσει, χωρίς υπαίτια καθυστέρηση, σε εκείνον που αφορά η επίδοση, με έγγραφη απόδειξη, την οποία και υποχρεούται να διαβιβάσει στη γραμματεία του οικείου δικαστηρίου. Αν εκείνος στον οποίο πρόκειται να γίνει η επίδοση είναι, κατά το χρόνο της επίδοσης, **άγνωστης διαμονής** τότε αυτή γίνεται, όταν δεν υπάρχει αντίκλητος, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας **της τελευταίας γνωστής κατοικίας** ή διαμονής του, ενώ, αν δεν υπάρχει γνωστή κατοικία ή διαμονή, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της έδρας της αρχής, που εξέδωσε την πράξη.

Με τις διατάξεις του άρθρου 55 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας προβλέπεται ότι η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση: αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, **στη θύρα της κατοικίας** ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.

5. Τόσο το Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, όσο και το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και οι Προσωρινοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, επιδόθηκαν, **δια θυροκολλήσεων**, στην διεύθυνση, στο (και ειδικότερα, το μεν πρώτο στις τα δε υπόλοιπα στις). Στην ανωτέρω διεύθυνση, ως προελέχθη, ευρίσκεται, το ιδιόκτητο διαμέρισμά της , το οποίο είχε δηλωθεί, κατά το παρελθόν, ως κατοικία της , από την οποία, όμως, είχε αποχωρήσει, οριστικώς, από το έτος 2003. Στην συγκεκριμένη οικία εξακολούθησε να διαμένει η μητέρα της μέχρι τον Απρίλιο του έτους 2011 ότε και απεχώρησε, ένεκα μεταβιβάσεως της κυριότητας του εν λόγω διαμερίσματος στους και -, η οποία είχε λάβει χώρα τον μήνα *Ιανουάριο του έτους 2011*. Από τον Απρίλιο, επομένως, του έτους 2011 έπαυσε να έχει την οποιαδήποτε (έστω και έμμεση) σύνδεση με το συγκεκριμένο ακίνητο, ενώ, κατά την αποχώρηση της

μητρός της από αυτό, αφαιρέθηκαν όλα τα εξωτερικά σημεία (και δη οι ονομαστικές ταμπέλες, τόσο από τον πίνακα κουδουνιών της κεντρικής εισόδου της πολυκατοικίας, όσο και από το κουδούνι της εξώθυρας του διαμερίσματος), από τα οποία θα μπορούσε κανείς να συμπεράνει, ότι η ίδια ή κάποιος οικείος της εξακολουθούσε να διαμένει σε αυτό.

6. Οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν «...προς τον , οδός , για την , πρώην κάτοικο ,» ωστόσο, η διεύθυνση της πραγματικής κατοικίας της (έστω και αν δεν είχε, επισήμως, γνωστοποιηθεί) τελούσε, αναμφίβολα, σε γνώση της εκδωσάσης τις επίμαχες πράξεις υπηρεσίας, η οποία μπορούσε, κάλλιστα και ευχερέστατα, να την πληροφορηθεί, καθόσον όταν πραγματοποίησε τα εμβάσματα είχε δηλώσει την διεύθυνση της μόνιμης κατοικίας της στα σχετικά τραπεζικά έντυπα.

7. Σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4174 / 2013, η επίδοση θεωρείται νόμιμη, εφόσον συντελεσθεί στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας. Ωστόσο, η εν λόγω διάταξη θα πρέπει να ερμηνεύεται στενότερα και με φειδώ, υπό το πρίσμα της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου και της προστασίας του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματος της προηγούμενης ακροάσεώς του. Με άλλα λόγια, το πρόσωπο, που ενεργεί την επίδοση, προτού προβεί σε θυροκόλληση, οφείλει, τουλάχιστον, να βεβαιωθεί, ότι υπάρχει κάποια ένδειξη, ότι το ακίνητο, στο οποίο επιχειρείται η θυροκόλληση, εξακολουθεί να αποτελεί τον τόπο κατοικίας του προς ον απευθύνεται το επιδιδόμενο έγγραφο. Ειδικότερα, θα πρέπει να εξετάζει αν, μεταξύ των ονοματεπωνύμων των ενοίκων, τα οποία αναγράφονται στα κουδούνια της πολυκατοικίας, περιλαμβάνεται και εκείνο του προσώπου, στο οποίο απευθύνεται το προς επίδοση έγγραφο, ενώ σε αρνητική περίπτωση θα πρέπει να απευθύνεται σε άλλους ενοίκους της ίδιας οικοδομής, προκειμένου να πληροφορηθεί αν το συγκεκριμένο άτομο εξακολουθεί να κατοικεί σε αυτήν. Εφόσον, οι απαντήσεις που θα λάβει είναι, επίσης, αρνητικές, θα πρέπει να θεωρείται ότι πρόκειται για πρόσωπο αγνώστου διαμονής. Προς επίρρωση των ανωτέρω, επικαλείται το υπόδειγμα Έκθεσης Επίδοσης δια θυροκολλήσεως, λόγω απουσίας της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών. Ειδικότερα, στην υποσημείωση 2 αναφέρονται, επί λέξει, τα ακόλουθα: « Για την εγκυρότητα της επίδοσης πρέπει να διαπιστώνεται πέραν πάσης αμφιβολίας, ότι ο προς ον η επίδοση κατοικεί ή έχει την επαγγελματική του έδρα στο χώρο στον οποίο θυροκολλείται η πράξη, αλλιώς πρέπει να τηρούνται οι διατάξεις για την επίδοση σε αγνώστου διαμονής»

8. Οι ισχυρισμοί της επιβεβαιώνονται και από το ότι ο ενεργήσας την επίδοση, των προσβαλλόμενων πράξεων, δικαστικός επιμελητής (ο οποίος, ασφαλώς, διαθέτει μεγαλύτερη επαγγελματική εμπειρία, ως προς το ζήτημα των επιδόσεων, σε σύγκριση με τον υπάλληλο , που είχε πραγματοποιήσει την θυροκόλληση των προγενεστέρων πράξεων), αφού διαπίστωσε, ότι η κατοικία της ΔΕΝ ευρίσκεται, πλέον, στην συγκεκριμένη διεύθυνση, ακολούθησε την διαδικασία, που προβλέπεται, αναφορικά με την επίδοση σε πρόσωπα αγνώστου διαμονή χαρακτηρίζοντάς την στο συγκεκριμένο δημόσιο έγγραφο ως «...**πρώην κάτοικος** ».

9. Η θυροκόλληση ΔΕΝ διενεργήθη, κατά τον προσήκοντα τρόπο. Ειδικότερα, όπως αναφέρεται, στις Εκθέσεις Επίδοσης του επιμελητού
....., τα επίμαχα έγγραφα, μετά την τοποθέτησή τους σε αδιαφανή σφραγισμένο φάκελο, θυροκολλήθηκαν «...στην κύρια είσοδο...» της οικοδομής. Ωστόσο, όπως έχει νομολογηθεί (ίδ. ενδεικτικώς, ΣΤΕ 3.880 / 1995, Λογιστής 1996, σελ. 581 επ.), εφόσον η κατοικία του προς ον η επίδοση είναι διαμέρισμα πολυκατοικίας, η θυροκόλληση διενεργείται με την επικόλληση του εγγράφου στην θύρα του διαμερίσματος και όχι στην κεντρική είσοδο της όλης οικοδομής.

Β. ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΕΣ ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΕΣ

1 Είναι αληθές, ότι κατά το έτος 2011, πραγματοποίησε τα τρία επίμαχα εμβάσματα (συνολικού ύψους € 560.000,00), τα οποία μεταφέρθηκαν από τον υπ' αριθ. Λογαριασμό Ταμιευτηρίου, που διατηρεί στην
..... στην Ελλάδα, προς τον λογαριασμό, που τηρεί στην
..... στην, κατά τις ακόλουθες διακρίσεις:

Ημερομηνία Εμβάσματος	Ποσό
28/01/2011	315.000,00
03/03/2011	230.000,00
08/09/2011	15.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	560.000,00

Τα ποσά αυτά ΔΕΝ προέρχονται από εισοδήματα, αλλά αποτελούσαν τμήμα του τιμήματος, που έλαβε από την πώληση του ακινήτου, το οποίο, ως προελέχθη, διατηρούσε στο, επί της οδού

Τα ανωτέρω αποδεικνύονται από το προσκομιζόμενο με αριθ./2011 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας Οριζόντιας Ιδιοκτησίας της Συμβολαιογράφου
..... -, το οποίο έχει νομίμως μεταγραφεί στα βιβλία του Υποθηκοφυλακείου, την Με το συμβόλαιο αυτό μετεβίβασε την κυριότητα του ως άνω ακινήτου της, στους
και σύζυγο Σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην 7^η και 8^η σελίδα του εν λόγω Συμβολαίου, το συμφωνηθέν τίμημα ανήλθε στο συνολικό ποσό των **487.500,00 €** η καταβολή του οποίου ορίσθηκε ως εξής:

«...Από το άνω τίμημα των τετρακοσίων ογδόντα επτά χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (487.500,00 €) **οι αγοραστές κατέβαλαν** στην πωλήτρια το ποσό των διακοσίων τριάντα επτά χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (**237.500,00€**) ως εξής:

α) Δώδεκα χιλιάδες πεντακόσια ευρώ (12.500,00€) με την με αριθ./2011 ισόποσο επιταγή της, η οποία έχει εκδοθεί σε διαταγή Γρηγορίου

β) Εκατόν δώδεκα χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (112.500,00 €) δια της υπ' αριθμόν/2011 ισόποσου επιταγής της, η οποία έχει εκδοθεί εις διαταγή

γ) Πενήντα έξι χιλιάδων ευρώ (56.000,00 €) με την υπ' αριθμόν/2011 επιταγή του, η οποία έχει εκδοθεί σε διαταγή

δ) Είκοσι χιλιάδων ευρώ (20.000,00€) με την υπ' αριθμόν/2011 επιταγή της, η οποία έχει εκδοθεί σε διαταγή

ε) Τριάντα έξι χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (36.500,00 €) με την υπ' αριθμόν/2011 επιταγή της η οποία έχει εκδοθεί σε διαταγή

Το υπόλοιπο τίμημα των διακοσίων πενήντα χιλιάδων (**250.0000,00€**) πιστώθηκε απόκως και δέχεται η πωλήτρια να λάβει, και οι αγοραστές υπόσχονται να το καταβάλουν σ' αυτήν από δάνειο, που θα λάβουν οι αγοραστές από την ή και από οποιοδήποτε άλλο πιστωτικό οργανισμό».

Ανακεφαλαιώνοντας, λοιπόν, κατά την ημερομηνία υπογραφής του συμβολαίου, παρεδόθησαν στη πωλήτρια, από τους αγοραστές του ακινήτου **πέντε (5) επιταγές**, συνολικού **ύψους 237.500,00.€**

2. Από τα στοιχεία κίνησης του προσκομισθέντος λογαριασμού της προσφεύγουσας στην, προκύπτει ότι όλες οι ανωτέρω επιταγές κατετέθησαν, **αυθημερόν** (ήτοι την) στον υπ' αριθ.

Λογαριασμό Ταμιευτηρίου, τον οποίο διατηρεί η προσφεύγουσα, στην ανωτέρω Τράπεζα. Ειδικότερα, την συγκεκριμένη ημερομηνία έχουν γίνει, μεταξύ άλλων, οι ακόλουθες εγγραφές:

ΚΑΤ/ΜΑ	ΑΡΘ. ΠΡΑΞΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
.....				217.500,00
.....				20.000,00

Για την πληρέστερη απόδειξη των ανωτέρω, έχει υποβάλει προς την « αίτηση χορήγησης αντιγράφων των κατατεθεισών επιταγών, προκειμένου να αποδειχθεί η ταυτοποίησή τους, με εκείνες, που αναγράφονται στο Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας.

3. Προς εξόφληση του εναπομείναντος τμήματος του καταγεγραμμένου στο Συμβόλαιο τιμήματος, οι ως άνω αγοραστές, μετά την εκταμίευση του δανείου, που είχαν συνάψει για την αγορά του ακινήτου, της παρέδωσαν, στις, μία επιταγή ύψους **250.000,00 €**, την οποία κατέθεσε, αυθημερόν, στον άνω λογαριασμό της, αντίγραφο του οποίου συνυπέβαλε με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή.

4. Για την προκύπτουσα διαφορά του ποσού μεταξύ του συνολικού ποσού εμβάσματος και της αξίας βάσει συμβολαίου πώλησης ακινήτου ήτοι των (560.000,00 - 487.500,00) **72.500,00€** , με πίστη στις αρχές του δικαίου και προς τον σκοπό της αποκαταστάσεως της αληθείας και της ηθικής τάξεως, αισθάνεται την υποχρέωση να παραδεχθεί, ότι αποτελεί **τμήμα του πραγματικού** (ήτοι πέραν του, επισήμως, αναγραφέντος) **τιμήματος** της προρρηθείσης αγοραπωλησίας. Ειδικότερα, το μεταξύ αυτής και των αγοραστών συμφωνηθέν τίμημα ανήλθε, στην πραγματικότητα, στο συνολικό ποσό των **587.500,00 €**. Τρανή απόδειξη περί τούτου αποτελούν τα μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e- mail), που αντηλλάγησαν, στα πλαίσια των διαπραγματεύσεων, για την πώληση του ακινήτου, κατά το χρονικό διάστημα - ήτοι σε εντελώς ανύποπτο χρόνο - προσκομίζοντας και την σχετική εκτύπωση.

Έχοντας αποκοπεί, πλήρως, από την ελληνική πραγματικότητα, εν όψει της προ πολλών ετών μόνιμης εγκαταστάσεως της, θεώρησε, ότι το ως άνω συμφωνηθέν τίμημα θα αναγράφεται και στο Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας

Παρ' ότι εξέφρασε την αντίρρησή της προς τούτο, οι αμφιβολίες της εκάμφθησαν, μετά την συνειδητοποίηση, ότι η συγκεκριμένη μέθοδος αποτελούσε τον κανόνα στις αγοραπωλησίες ακινήτων στην Ελλάδα, της καταχώρησης δηλαδή στο πωλητήριο Συμβόλαιο, μόνον, της αντικειμενικής αξίας και της καταβολής του επιπλέον ποσού σε μετρητά, εκτός του γραφείου του συμβολαιογράφου. Πράγματι, στην προκειμένη περίπτωση, την ημέρα υπογραφής του συμβολαίου, εκτός από τις προρρηθείσες επιταγές, έλαβε σε μετρητά το πρόσθετο ποσό των 100.000,00.€

Όπως, άλλωστε, προκύπτει από το προσκομιζόμενο Αντίγραφο Κίνησης Λογαριασμού, την ίδια ημέρα (.....), κατά την μετάβασή της στο υπ' αριθ. κατάστημα της και πριν από την κατάθεση των επιταγών, κατέθεσε το ανωτέρω ποσό των 100.000,00 € σε μετρητά.

Τα ανωτέρω αδιάσειστα αποδεικτικά στοιχεία, αλλά και η **χρονική συγκυρία** αποδεικνύουν πέραν πάσης αμφιβολίας, ότι και το συγκεκριμένο ποσό προήρχετο από την πώληση του ακινήτου και, συνεπώς, ούτε αυτό αποτελεί εισόδημα.

Συνοψίζοντας, το συνολικό ύψος του τιμήματος, που έλαβε από την πώληση του ακινήτου του, υπερκαλύπτει το ύψος των εμβασμάτων, που πραγματοποίησε προς τον λογαριασμό, που διατηρεί στο

5. Ακυρωτέα τυγχάνει και η υπ' αριθ./2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, ύψους 300,00€ διότι α) στην από έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου και ειδικότερα στη σελίδα 6 στο κεφάλαιο με τον τίτλο **Γ) ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 4 Ν. 2523/97** αναφέρονται τα ακόλουθα « Τα οικον. έτη 2011 και 2012 η ελεγχόμενη αν και ήταν υπόχρεη δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, για την παράλειψη αυτή για το οικ. έτος 2011 επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 4 του ν. 2523/97, ποσού 300,00€, **για το οικ. έτος 2012 δεν επιβάλλεται πρόστιμο**, αλλά δεδομένου ότι προέκυψε φόρος επιβάλλονται οι ανάλογες προσαυξήσεις λόγω μη δήλωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 § 1 περ. γ του ν. 2523/97 και β) δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος το οικονομικό έτος 2012, καθόσον από τις διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 2238/94, δεν προκύπτει υποχρέωση για υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Μετά την παραλαβή της ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας:

α) το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/2014 έγγραφο της, με το οποίο μας προσκόμισε πέντε (5) αντίγραφα επιταγών συνολικού ύψους 237.000,00 € , που είχε λάβει ως τμήμα του τιμήματος από την πώληση του ακινήτου της και δύο (2) αντίγραφα κατάθεσης επιταγών και

β) το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΜΠ/2014 έγγραφο, με το οποίο μας προσκόμισε ένα(1) αντίγραφο επιταγής και ένα (1) αντίγραφο κατάθεσης επιταγής
Τα ανωτέρω προσκομίσθηκαν με σκοπό να συσχετισθούν στο φάκελο της υπόθεσης και να συνεκτιμηθούν με τα λοιπά αποδεικτικά στοιχεία.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στην υπόχρεο την με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ./2014 κλήση σε ακρόαση.

Με την ανωτέρω κλήση καλούσαμε την προσφεύγουσα να προσκομίσει κάθε επιπλέον σχετικό αποδεικτικό στοιχείο και συγκεκριμένα :

Κάθε αποδεικτικό στοιχείο τραπέζης, από το οποίο να προκύπτει ποιος έδωσε την εντολή για την έκδοση της με αριθμό επιταγής της , ποσού 250.000,00 € με ημερομηνία , σε διαταγή , αντίγραφο της οποίας μας προσκόμισε με το με αριθμ πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/2014 υπόμνημά της.

Επί της ανωτέρω κλήσης σε ακρόαση η υπόχρεος εξέφρασε γραπτώς τις απόψεις της με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/2014 υπόμνημά της, με το οποίο προσκόμισε στην Υπηρεσία μας:

α) Την από βεβαίωση της , με την οποία βεβαιώνεται ότι η με αριθ. επιταγή, ποσού 250.000,00 € με ημερομηνία , εκδόθηκε κατόπιν εντολής των και συζ. , ως προϊόν δανείου των ανωτέρω με την εν λόγω τράπεζα, στα πλαίσια της αγοροπωλησίας ακινήτου κειμένου επί της οδού στο

β) Ακριβές αντίγραφο της με αριθ. επιταγής , ποσού 250.000,00 € με ημερομηνία σε διαταγή και ακριβές αντίγραφο κατάθεσης τραπεζικής επιταγής ποσού 250.000,00 € στο λογαριασμό της με αριθ.

γ) Την με αριθμό/2011 Συμβολαιογραφική Πράξη Εξόφλησης του τιμήματος που πιστώθηκε σε αγορά οριζόντιας ιδιοκτησίας , της συμβολαιογράφου , από την οποία προκύπτει, ότι στις έλαβε από τους αγοραστές του ακινήτου το ποσό των 250.000,00€ , το οποίο απέμενε προς εξόφληση του τιμήματος, για την αγορά οριζόντιας ιδιοκτησίας

A. ΤΥΠΙΚΕΣ ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΕΣ

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 § 2 του ν. 4174/ 2013 « η κοινοποίηση , θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου», το αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 παρ.1 του Ν.4174/2013 και Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό

φόρου, ορθώς και νομίμως θυροκολλήθηκαν, στην τελευταία γνωστή κατοικία της προσφεύγουσας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας « αν η διεύθυνση της κατοικίας, εκείνου τον οποίο αφορά η επίδοση, η οποία έχει δηλωθεί, βρίσκεται στην αλλοδαπή, η επίδοση προς αυτόν, αν δεν υπάρχει αντίκλητος, γίνεται με παράδοση του **επιδοτέου** εγγράφου στον Υπουργό Εξωτερικών ή στον εξουσιοδοτημένο από αυτόν υπάλληλο.»

Επειδή από τα στοιχεία της υπηρεσίας μας (υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2005, σύστημα ELENXIS –ETAK φυσικών προσώπων , από υποσύστημα μητρώου), ως τελευταία κατοικία δηλώνεται η Διεύθυνση

.....
Επειδή η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση μεταβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. , να δηλώσει τη διεύθυνση της νέας της κατοικίας της ,ως είχε υποχρέωση , σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1006/2014 αρθ 3 (Δήλωση Απόδοσης ΑΦΜ/Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων Φ.Π. Δικαιολογητικά), ορθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν επιδόθηκαν στον Υπουργό Εξωτερικών ή στον εξουσιοδοτημένο από αυτόν υπάλληλο.

Επειδή ο αρμόδιος υπάλληλος, πήγε προς επίδοση των εγγράφων, στην μόνιμη κατοικία που η προσφεύγουσα είχε δηλώσει ότι διέμενε και εφόσον δεν βρήκε ούτε την ίδια αλλά ούτε και κάποιο από τα πρόσωπα που κατοικούσαν στην εν λόγω πολυκατοικία, εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 49§4 του Ν.4055/2012 (ΦΕΚ 51 Α'/12-3-212) με το οποίο αντικαταστάθηκε η παράγραφος 2 του άρθρου 55 του ν. 2717/99 (Κ.Δ.Δ.), που ορίζουν ότι «η θυροκόλληση γίνεται με επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου με την παρουσία ενός μάρτυρα στη θύρα της κατοικίας του», θυροκόλλησε αυτά με την παρουσία μάρτυρα , σε σφραγισμένο και αδιαφανή φάκελο όπως εξάλλου φαίνεται και από τις εκθέσεις επίδοσης που συνέταξε.

Επειδή από τα επίμαχα εμβάσματα δεν προκύπτει η διεύθυνση κατοικίας των φορολογουμένων, παρά μόνο τα ποσά των πραγματοποιηθέντων εμβασμάτων ,το πλήθος αυτών, η χώρα που εμβάστηκαν και το έτος που αφορούν, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι την διεύθυνση της πραγματικής της κατοικίας μπορούσε η υπηρεσία να την πληροφορηθεί από την, στα πλαίσια του ανοίγματος του λογαριασμού της από τον οποίο πραγματοποιήθηκαν τα εμβάσματα, είναι αβάσιμος και δεν ευσταθεί.

Β. ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΕΣ ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΕΣ

Επειδή από το προσκομιζόμενο με αριθ./2011 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας Οριζόντιας Ιδιοκτησίας της Συμβολαιογράφου -, το οποίο έχει νομίμως μεταγραφεί στα βιβλία του, προκύπτει ότι την η προσφεύγουσα μεταβίβασε την κυριότητα του ακινήτου της, που διατηρούσε στο, στους και σύζυγο

Το εν λόγω ακίνητο (διαμέρισμα) εξ' αδιαιρέτου περιήλθε στην προσφεύγουσα κατά ¼ και με πλήρη κυριότητα, μετά το θάνατο του πατέρα της στις με την υπ' αριθμ./1981 πράξη αποδοχής κληρονομιάς της

συμβολαιογράφου , που μεταγράφηκε νόμιμα στα βιβλία μεταγραφών του Υποθηκοφυλακείου στον τόμο και με αύξοντα αριθμό

Τα υπόλοιπα $\frac{3}{4}$ μεταβίβασαν κατά πλήρη κυριότητα στην προσφεύγουσα η μητέρα της χήρα και οι δύο αδελφές της σύζυγος και , με το με αριθ. /1986 συμβόλαιο πώλησης της συμβολαιογράφου συζύγου , το οποίο μεταγράφηκε νόμιμα στα βιβλία μεταγραφών του Υποθηκοφυλακείου στον τόμο και με αύξοντα αριθμό

Επειδή, το έτος 1986 που μεταβιβάστηκε στην προσφεύγουσα το εν λόγω ακίνητο κατά τα $\frac{3}{4}$ αυτού, έχει παραγραφεί, ως εκ τούτου δεν εξετάζεται η φορολογική της υποχρέωση ως προς την αξία αγοράς αυτού.

Επειδή η αξία του μεταβιβασθέντος ακινήτου βάσει του ανωτέρου συμβολαίου αγοροπωλησίας και της με αριθ. /2011 δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. από τους συμβαλλόμενους, ανέρχεται κατά την αντικειμενική εκτίμηση στο ποσό των 487.483,95 € και κατά την δήλωση των συμβαλλομένων στο ποσό των 487.500,00€.

Επειδή με την υπογραφή του συμβολαίου παρεδόθησαν ενώπιων της συμβολαιογράφου από τους αγοραστές στην πωλήτρια οι κάτωθι πέντε (5) επιταγές, συνολικής αξίας 237.500,00 € ήτοι :

α) Η με αριθμό /2011 επιταγή της ποσού δώδεκα χιλιάδες πεντακόσια ευρώ (12.500,00€), η οποία έχει εκδοθεί σε διαταγή

β) Η με αριθμό /2011 επιταγή της , ποσού εκατόν δώδεκα χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (112.500,00 €), η οποία έχει εκδοθεί σε διαταγή

γ) Η με αριθμό /2011 επιταγή του , ποσού πενήντα έξι χιλιάδων ευρώ (56.000,00 €), η οποία έχει εκδοθεί σε διαταγή

δ) Η με αριθμό /2011 επιταγή της , ποσού είκοσι χιλιάδων ευρώ (20.000,00€), η οποία έχει εκδοθεί σε διαταγή

ε) Η με αριθμό /2011 επιταγή της , ποσού, τριάντα έξι χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (36.500,00€), η οποία έχει εκδοθεί σε διαταγή

Επειδή από το προσκομιζόμενο αντίγραφο της κίνησης του με αριθ. λογαριασμού της προσφεύγουσας στη , προκύπτει ότι στις έγινε κατάθεση ποσού 237.500,00 € με κατάθεση πέντε (5) επιταγών.

Επειδή η προσφεύγουσα με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ/2014 υπόμνημά της, προσκόμισε στην Υπηρεσία μας τα ως κάτωθι εκδοθέντα από την

1) Ακριβές αντίγραφο κατάθεσης επιταγών, στο οποίο αναγράφεται ότι έχουν κατατεθεί στις τέσσερα (4) τεμάχια επιταγών συνολικού ποσού 217.500,00 €, στον τηρούμενο από την προσφεύγουσα, στην εν λόγω τράπεζα, λογαριασμό με αριθ. και

2) Ακριβές αντίγραφο κατάθεσης επιταγών, στο οποίο αναγράφεται ότι έχει κατατεθεί στις ένα (1) τεμάχιο επιταγής ποσού 20.000,00 €, στον τηρούμενο από την προσφεύγουσα, στην εν λόγω τράπεζα, λογαριασμό με αριθ. και

3) Ακριβή φωτοαντίγραφα από το πρωτότυπο των κάτωθι πέντε (5) επιταγών:

α) Της με αριθμό/2011 επιταγής του, ποσού πενήντα έξι χιλιάδων ευρώ (56.000,00 €), η οποία έχει εκδοθεί σε διαταγή

β) Της με αριθμό/2011 επιταγής της, ποσού, τριάντα έξι χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (36.500,00€), η οποία έχει εκδοθεί σε διαταγή

γ) Της με αριθμό/2011 επιταγής της, ποσού δώδεκα χιλιάδες πεντακόσια ευρώ (12.500,00€), η οποία έχει εκδοθεί σε διαταγή

δ) Της με αριθμό/2011 επιταγής της, ποσού εκατόν δώδεκα χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (112.500,00 €), η οποία έχει εκδοθεί σε διαταγή

ε) Της με αριθμό/2011 επιταγής της, ποσού είκοσι χιλιάδων ευρώ (20.000,00€), η οποία έχει εκδοθεί σε διαταγή

Επειδή η προσφεύγουσα με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΜΠ/2014 υπόμνημά της, προσκόμισε στην Υπηρεσία μας τα παρακάτω εκδοθέντα από την

α) Ένα (1) φωτοαντίγραφο κατάθεσης επιταγών , στο οποίο αναγράφεται ότι έχει κατατεθεί στις μια (1) επιταγή ποσού 250.000,00 €, στον τηρούμενο από την προσφεύγουσα, στην εν λόγω τράπεζα, λογαριασμό με αριθ. και

β) Ένα (1) φωτοαντίγραφο της επιταγής της , ποσού 250.000,00€ σε διαταγή

Επειδή ύστερα από την με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/2014 κλήση σε ακρόαση, η προσφεύγουσα προσκόμισε στην Υπηρεσία μας:

α) Την από βεβαίωση της, ότι η με αριθ. επιταγή, ποσού 250.000,00 € με ημερομηνία, εκδόθηκε κατόπιν εντολής των και συζ., ως προϊόν δανείου των ανωτέρω με την εν λόγω τράπεζα, στα πλαίσια της αγοροπωλησίας ακινήτου κειμένου επί της οδού στο

.....

β) Ακριβές αντίγραφο της με αριθ. επιταγής , ποσού 250.000,00 € με ημερομηνία σε διαταγή και ακριβές αντίγραφο κατάθεσης τραπεζικής επιταγής ποσού 250.000,00 € στο λογαριασμό της με αριθ.

γ) Την με αριθμό/2011 Συμβολαιογραφική Πράξη Εξόφλησης του τιμήματος που πιστώθηκε σε αγορά οριζόντιας ιδιοκτησίας , της συμβολαιογράφου , από την οποία προκύπτει, ότι στις έλαβε από τους αγοραστές του ακινήτου το ποσό των 250.000,00€ , το οποίο απέμενε προς εξόφληση του τιμήματος, για την αγορά οριζόντιας ιδιοκτησίας.

Επειδή το συνολικό ποσό των 487.500,00 € που αναγράφεται στις έξι (6) επιταγές, που μας προσκόμισε η προσφεύγουσα, είναι αυτό που έλαβε από τους αγοραστές από την πώληση στις του ακινήτου της με το με αριθ./11 συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου -

Επειδή από το συνολικό ποσό του εμβάσματος ύψους 560.000,00€ , το ποσό των 487.500,00€ είναι το συνολικό ποσό που η προσφεύγουσα κατάθεσε στη τράπεζα με τις ανωτέρω αναφερόμενες επιταγές το οποίο έλαβε από την πώληση του ακινήτου της και εν συνεχεία το ενέβασε στο εξωτερικό, όπως προκύπτει από το αντίγραφο της κίνησης του με αριθ. λογαριασμού, που τηρεί η προσφεύγουσα στη , και από τα ως άνω αναφερόμενα αντίγραφα κατάθεσης επιταγών στο ανωτέρω λογαριασμό της ίδιας τράπεζας.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο ότι το ποσό των 100.000,00€, που κατατέθηκε με μετρητά από την ίδια στις στο τηρούμενο λογαριασμό της στη , προέρχεται από χρήματα που της έδωσαν οι αγοραστές του ακινήτου της πριν την σύνταξη του συμβολαίου πώλησης, ούτε αν αυτό προέρχεται από άλλη πηγή που φορολογήθηκε νόμιμα ή απαλλάσσεται από τον φόρο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 § 1 του 2523/97 ορίζεται ότι « Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο.....

Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. »

Επειδή στην από την έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου της Ελεγκτικής Υπηρεσίας αναφέρεται ότι για το οικ. έτος 2012 δεν επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 4 του ν. 2523/97, αλλά μόνο οι ανάλογες προσαυξήσεις λόγω μη δήλωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 § 1 περ. γ'. του ιδίου άρθρου και νόμου.

Επειδή για το οικ. έτος 2012 προέκυψε φόρος για καταβολή και επιβλήθηκαν οι ανάλογες προσαυξήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 § 1 περ. γ' του ν. 2523/97.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμό πρωτ./2014 ενδικοφανούς προσφυγής, της του Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα:

1) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Την **μερική αποδοχή** ως προς το προσδιοριζόμενο εισόδημα που θεωρείται προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 48§3 του ν. 2238/94 ήτοι

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2012

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας – φορολογητέου εισοδήματος

Φορολογητέο Εισόδημα βάσει δήλωσης	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα ελέγχου	560.000,00€
Μείον ποσό από πώληση ακινήτου που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας (σύνολο έξι (6)επιταγών)	487.500,00€
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48§3 ν. 2238/94 Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης.	72.500,00 €

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

Φόρος εισοδήματος φυσικού προσώπου οικ. έτους 2012

Διαφορά φόρου	23.420,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 57,5%	13.466,50€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.175,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης εισφοράς αλληλεγγύης 57,5%	1.250,63€
Καταλογιζόμενο ποσό	40.312,13€

2) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 Ν.2523/97

Την **αποδοχή αυτής και την ακύρωση** της/2014 προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου οικ. έτους 2012 .

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).