



Ορθή επανάληψη ως προς το όνομα του προσφεύγοντος στην τελευταία γραμμή της πρώτης σελίδας, στο ορθό «..... ΤΟΥ .....

## ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Καλλιθέα 25-9-2014

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2913

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

### 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 3-7-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του «....., .....με ΑΦΜ .....», κατοίκου ....., ....., οικισμός ....., ....., κατά της με αρ. ....../22-5-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ. ....../22-5-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 22/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 3-7-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του «..... 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π με το αριθ. πρωτ. ....31-7-2014 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης ..... της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 10 ημερών.

Το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε το από 12-9-2014 σχετικό σημείωμα συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων βάσει της ανωτέρω πράξης, με το αριθ. πρωτ. ..../15-9-2014 διαβιβαστικό έγγραφο.

Με την υπ' αριθ. ..../22-5-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος (κύριος) ποσού 1.699,25€, πλέον 2.039,10€ (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης) ήτοι συνολικό ποσό 3.738,35€, για το οικ. έτος 2010.

Με την υπ' αριθ. ..../3-2-2014 εντολή μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η οποία εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23 παρ. 2<sup>α</sup> του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α), της παραγράφου 3 του άρθρου 66 του Ν.2238/1994, και του άρθρου 9 του Ν.2523/1997, διενεργήθηκε έλεγχος για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19 και 48 παρ. 3 του Ν.2238/94, για τα οικ. έτη 2010, 2011 & 2012, καθώς ο προσφεύγων κατά το ημερολογιακό έτος 2010 απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ποσού άνω των 50.000 ευρώ.

Σύμφωνα με το με αρ. ..../20-6-2014 πιστοποιητικό κατοικίας της Κοινότητας ..... , το οποίο επικυρώθηκε στο ....., ο προσφεύγων υπήρξε νόμιμος κάτοικος της κοινότητας από 1-7-2002 έως 31-8-2009, και σύμφωνα με το ..../20-6-2014 πιστοποιητικό κατοικίας της Κοινότητας ..... υπήρξε νόμιμος κάτοικος της κοινότητας αυτής από 1-9-2009 έως 31-12-2009. Ως φορολογικός κάτοικος ..... υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στην Φορολογική Διοίκηση των ..... για τα έτη 2002 έως και 2010 και έχει καταβάλει το σύνολο των φόρων για τα έτη αυτά, σύμφωνα με την από 20-6-2014 βεβαίωση της Κοινότητας .....

Με την με ημερομηνία κατάθεσης 3-7-2014 ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων προσκόμισε νέα επαρκή στοιχεία και για τον λόγο αυτό η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., προκειμένου αυτό να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις. Το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. μας απέστειλε το από 12-9-2014 σχετικό σημείωμα συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων σύμφωνα με το οποίο διαπιστώθηκε μεταξύ άλλων, ότι ο προσφεύγων το 2009(οικ. 2010), ήταν νόμιμος κάτοικος .....

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση ή τροποποίηση της ανωτέρω πράξης, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) Παράβαση νόμου συνιστάμενη σε εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 16 παρ. 1 περ. α' του Ν. 2238/94 και έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης.

2) Πλάνη περί τα πράγματα αναφορικά με την προσωπική του κατάσταση ως μόνιμου κατοίκου εξωτερικού.

3) Παραβίαση των κανόνων της χρηστής διοίκησης – Μη προηγούμενη ακρόαση.

**Επειδή** ο προσφεύγων με την από 3-7-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του κατά της υπ' αριθμ. .... /22-5-14 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2010, επικαλείται και προσκομίζει νέα στοιχεία για τον τόπο κατοικίας του κατά το ημερολογιακό έτος 2009 (οικ. 2010), τα οποία κρίνονται ως νέα, ήτοι:

I. Πιστοποιητικό κατοικίας της Κοινότητας ..... σύμφωνα με το οποίο υπήρξε νόμιμος κάτοικος της κοινότητας από 1-7-2002 έως 31-8-2009.

II. Βεβαίωση κατοικίας της Κοινότητας ..... σύμφωνα με το οποίο υπήρξε νόμιμος κάτοικος της κοινότητας αυτής από 1-9-2009 έως 31-12-2009 .

III. Βεβαίωση Ταμειακής Υπηρεσίας της Κοινότητας ..... σύμφωνα με το οποίο υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στην Φορολογική Διοίκηση των ..... για τα έτη 2002 έως και 2010.

IV. Εκκαθαριστικά Σημειώματα των ..... Φορολογικών Αρχών.

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τα ίδια τα έγγραφα που προσκόμισε ο προσφεύγων, των οποίων οι ημερομηνίες έκδοσης είναι μεταγενέστερες των εκδοθέντων καταλογιστικών πράξεων, τα ανωτέρω στοιχεία δεν ήταν στη διάθεσή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατά την διενέργεια του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη πριν την έκδοση της με αριθμό .... /22-5-14 προσβαλλόμενης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2010. Τα ανωτέρω έγγραφα έγιναν αποδεκτά καθώς επρόκειτο για μεταφρασμένα φωτοαντίγραφα ιδιωτικών εγγράφων τα οποία φέρουν την επισημείωση της Χάγης, επικυρωμένων εκ των πρωτοτύπων από δικηγόρο(άρθρο 1 Ν. 4250/2014 ΦΕΚ. 74 τ.Α' /26-3-2014).

**Επειδή** σύμφωνα με τα προσκομισθέντα πιστοποιητικά κατοικίας των Κοινοτήτων ..... και ..... της ....., τα οποία επικυρώθηκαν στο ....., ο προσφεύγων υπήρξε νόμιμος κάτοικος ..... από το 2002 μέχρι και το 2009. Ως φορολογικός κάτοικος ..... υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στην Φορολογική Διοίκηση των ..... για τα έτη 2002 έως και 2010, σύμφωνα με την από 20-6-2014 βεβαίωση της Κοινότητας .....

Ο προσφεύγων, ως κάτοικος αλλοδαπής, ήταν υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρ. 1 περ. σ' του Ν. 2238/1994, αρμόδιος για την παραλαβή της οποίας ήταν ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 περ. β' του ίδιου νόμου.

Κατά το ημερολογιακό έτος 2009(οικ. 2010) και παρότι ήταν υπόχρεος και σε υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα, δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως όφειλε, καθώς είχε στην κυριότητά του εξοχική κατοικία στην θέση «.....» του Δήμου ..... Από τον έλεγχο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προέκυψε ότι βάσει του υπ' αρ. .... /1-3-2005 συμβολαίου πώλησης της Συμβ/φου ....., η ανωτέρω κατοικία έχει συνολική επιφάνεια εμβαδού 160,7 τ.μ. στην οποία ανήκει και η (ΥΠ16) αποθήκη εμβαδού 45,38 τ.μ.

**Επειδή** το αντικειμενικό εισόδημα του προσφεύγοντος υπολογίστηκε κατά το έτος 2009(οικ.2010) με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 περ. α' του άρθρου 16 Ν. 2238/1994, (όπως αυτή είχε τεθεί με την παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν. 3091/2002

και ίσχυσε σύμφωνα με την περ. α΄ του άρθρου 30 του ίδιου νόμου από 1-1-2003 και μετά), καθώς και σύμφωνα με τα οριζόμενα και στην παρ. 1 περ ζ΄ του ίδιου άρθρου, ως εξής:

«1. Για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία:

α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία άνω των διακοσίων (200) τετραγωνικών μέτρων και για δευτερεύουσα κατοικία γενικώς άνω των εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικών μέτρων, όπως αυτό εξουρίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 22, το οποίο πολλαπλασιάζεται με συντελεστή δύο (2). Το τεκμαρτό μίσθωμα μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών υπολογίζεται σε καθεμιά από αυτές για τρεις (3) μήνες το έτος. .... ».

ζ) Την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που υπολογίζεται με βάση το ύψος των ετήσιων εξόδων συντήρησης και χρήσης δεξαμενής κολύμβησης ..... Η ετήσια αυτή τεκμαρτή δαπάνη ορίζεται με βάση την επιφάνεια της δεξαμενής ως εξής:

<u>Επιφάνεια της δεξαμενής κολύμβησης σε τ.μ.</u>	<u>Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη</u>
Από 25 μέχρι και 60τ.μ	11.600,00€

**Επειδή** οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 22 του ίδιου νόμου ορίζουν τα εξής: «Σε περίπτωση που η οικοδομή κατοικήθηκε από τον ιδιοκτήτη της, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα αυτής δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάμισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως όπως αυτή προσδιορίζεται ως το γινόμενο των εξής παραγόντων:

α) Της κύριας επιφάνειας της οικοδομής στην οποία προστίθεται και ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της επιφάνειας των αποθηκευτικών χώρων, καθώς και των χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων που ενδεχόμενα υπάρχουν στην οικοδομή - κατοικία.

β) Της τιμής ζώνης για τις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή της τιμής εκκίνησης για τις λοιπές περιοχές, οι οποίες ισχύουν κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους, όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του Ν.1249/1982.

γ) Του διορθωτικού συντελεστή, ο οποίος ανάλογα με την τιμή ζώνης ή εκκίνησης του ακινήτου ορίζεται ως ακολούθως:

<u>Τιμή ζώνης ή εκκίνησης</u>	<u>Συντελεστής</u>
<u>για κάθε τετραγωνικό μέτρο</u>	
Μέχρι 440 Ευρώ	1,10
Πάνω από 440 έως 734 Ευρώ	1,20

δ) Του συντελεστή παλαιότητας. Ως συντελεστής παλαιότητας λαμβάνεται αυτός που ισχύει κάθε φορά στη φορολογία κεφαλαίου για τον προσδιορισμό της αξίας κτιρίων με βάση την τιμή ζώνης (παλαιότητα 1 έως 5 χρόνια – συντελεστής 0,90).

Το τεκμαρτό μίσθωμα μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών υπολογίζεται σε καθεμιά από αυτές για τρεις (3) μήνες το έτος. Οι διατάξεις των τεσσάρων τελευταίων εδαφίων της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση αυτή.

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης για την κατοικία, όπως προσδιορίστηκε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., στην από 22-5-2014 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2010, ανέρχεται στο ποσό των 6.297,00€ για ολόκληρο το ημερολογιακό έτος πλέον την

ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που υπολογίζεται με βάση το ύψος των ετήσιων εξόδων συντήρησης και χρήσης δεξαμενής κολύμβησης 11.600,00€, ήτοι συνολική τεκμαρτή δαπάνη 17.897,00€.

Σύμφωνα όμως τις ανωτέρω διατάξεις και με το από 12-9-2014 σχετικό σημείωμα συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για την εξοχική κατοικία του προσφεύγοντος για το οικ. έτος 2010, θα έπρεπε να υπολογιστεί για τρεις (3) μήνες, ήτοι  $6.297,00€ \times 3/12 = 1.574,25€$ . Για την εξεύρεση του αντικειμενικού εισοδήματος του προσφεύγοντος υπολογίστηκε επιπλέον η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη με βάση το ύψος των ετήσιων εξόδων συντήρησης και χρήσης δεξαμενής κολύμβησης 11.600,00€, ήτοι συνολική τεκμαρτή δαπάνη 13.174,25€ (  $1.574,25€ + 11600,00€ = 13.174,25€$  )

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 22-5-2014 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και στο από 12-9-2014 σχετικό σημείωμα συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει μερικώς δεκτή και να τροποποιηθεί η υπ' αριθ. ....../22-5-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικ. έτους 2010.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την μερική αποδοχή της από 3-7-2014 και με αρ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ....., ΑΦΜ ..... και την τροποποίηση της υπ' αριθ. ....../22-5-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

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

#### **Α. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2011**

	<b>ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ</b>	<b>ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.</b>
Εισόδημα βάσει της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης	-	13.174,25€
<b>Συνολικό φορολογητέο εισόδημα</b>	-	<b>13.174,25€</b>

#### **Β. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ (ΦΟΡΟΥ) ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2011**

	<b>ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ</b>	<b>ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.</b>
Φόρος που αναλογεί	-	518,56 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)	-	622,27€
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>0,00€</b>	<b>1.140,83€</b>

Ακριβές αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

α.α. 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).