



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

9/09/2014

Αριθμός απόφασης:

2673

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 **10/06/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κ. του με Α.Φ.Μ. : κάτοικο στην οδό αρ., την οποία κατέθεσε αφενός μεν για τον εαυτό του και αφετέρου ως κληρονόμος της θανούσης συζύγου του του με Α.Φ.Μ.:, κατά της τεκμαιρομένης-σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** Κατοίκων Εξωτερικού επί της από 10/02/2014 τροποποιητικής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους **2011** με την οποία τροποποιεί τη με αριθμό/2011 υποβληθείσα φορολογική δήλωση οικονομικού έτους **2011** και αιτείται να γίνει δεκτή η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2011 και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση φόρου εισοδήματος αντιστοίχως, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 8/09/2014. εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 10./06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του κ. 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:

Σύντομο ιστορικό:

Ο προσφεύγων από κοινού με τη σύζυγό του, υπέβαλαν τη με αρ...../2011 (κοινή) δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, της οποίας έγινε εκκαθάριση, εκδόθηκε το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος, με το οποίο βεβαιώθηκε κύριος φόρος συνολικού ποσού 393.944,04 ευρώ.

Από το σώμα της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος, προκύπτει η συμπλήρωση εκ μέρους του φορολογούμενου και της συζύγου του των κάτωθι κωδικών.

1. Κωδ.319, 320 "είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούστε να υποβάλετε φορολογική δήλωση στην Ελλάδα", με την ένδειξη "ΝΑΙ"
2. Κωδ.617 "μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2010", με την ένδειξη "ΝΑΙ".
3. Κωδ.507 "εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του πιν.4", με την ένδειξη 5.569,03 ευρώ..
4. συμπλήρωση του πίνακα 5 "προσδιορισμός της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης" και συγκεκριμένα της περίπτωσης 1. "ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση α) την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες".
 - κωδ. 735, 736 "προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από τη δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών", με τα ποσά αντιστοίχως των 150.000,00 ευρώ.
 - κωδ. 781 "ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη, χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.", με το ποσό των 106.623,29 ευρώ.
 - κωδ. 787,788 "ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη, με βάση ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο", με τα ποσά, αντιστοίχως, των 327.309,34 ευρώ & 145.474,56 ευρώ.
 - κωδ. 049 "ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα ή από το φόρο, δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών", με το ποσό των 5.593,05 ευρώ και
 - κωδ. 603 "φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν", με το ποσό των 1.113,80 ευρώ.

Με το έντυπο Ε1 της ως άνω δηλώσεως, ο φορολογούμενος και η σύζυγός του συνυπέβαλαν αντίγραφο του υπ' αρ./23.7.2010 συμβολαίου αγοραπωλησίας ψιλής

κυριότητας, της συμβολαιογράφου Αθηνών, από το οποίο προέκυψε η αγορά εκ μέρους τους και κατά ποσοστό $\frac{1}{2}$ εξ αδιαίρετου, διώροφης οικοδομής, με υπόγειο, κτισμένης σε οικόπεδο 1.072 τ.μ., στο οικοδομικό τετράγωνο με αρ. στην και στην οδό, η οποία αποτελείται από υπόγειο όροφο επιφανείας 180,63 τ.μ., ισόγειο όροφο επιφανείας 186,60 τ.μ. και α' όροφο, επιφανείας 189,24 τ.μ. αντί τιμήματος 300.000,00 ευρώ και αντικειμενικής αξίας 901.621, 27 ευρώ.

Κατά την εκκαθάριση της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος, ελήφθησαν υπόψη εκ μέρους της φορολογικής αρχής α) η βεβαίωση εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό της τράπεζας, καθώς πληρούσε τις νόμιμες προϋποθέσεις, ποσού ευρώ 106.623,29, ποσό το οποίο είχε δηλώσει ο φορολογούμενος στον κωδ. 781 της φορολογικής του δήλωσης, ως μειωτικό της ετήσιας δαπάνης, β) το ποσό των 5.569,03 ευρώ, το οποίο δήλωσε ο φορολογούμενος στον κωδ. 507 της φορολογικής του, καθώς συνυπέβαλε βεβαίωση αμοιβών της εταιρίας "εκδόσεις από το 1929".

Αντιθέτως δεν ελήφθησαν υπόψη: α) το ποσό των 5.593,05 ευρώ, το οποίο ο φορολογούμενος δήλωσε στον κωδ. 049 της φορολογικής του δήλωσης, καθώς η πραγματοποιούμενη δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών του άρθρου 9 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε., ως ποσό δαπάνης που αφαιρείται από το συνολικό εισόδημα ή το φόρο, δεν ισχύει για τον κάτοικο εξωτερικού, β) τα ποσά αντιστοίχως των 327.309,34 και 145.474,56, τα οποία δήλωσαν στους κωδ. 787 & 788 ο φορολογούμενος και η σύζυγός του, καθώς δεν συνυπέβαλαν κατάσταση, από την οποία να προκύπτει ο σχηματισμός κεφαλαίου για κάθε έτος και να είναι δυνατή η διασταύρωση των σχετικών ισχυρισμών των φορολογουμένων, με τα αντίστοιχα στοιχεία που τηρούνται στη Δ.Ο.Υ..

Περαιτέρω από το υπ' αρ./23.7.2010 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ψιλής κυριότητας ακινήτου της συμβολαιογράφου Αθηνών, προέκυψε ότι για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης του φορολογούμενου και της συζύγου του, βάσει της αγοράς στην οποία προέβησαν, έπρεπε να ληφθεί υπόψη το συνολικό ποσό των 991.033,28 ευρώ (επιμεριζόμενο κατ' $\frac{1}{2}$ στον καθένα), καθώς η αντικειμενική αξία του ακινήτου ανήρχετο στο ποσό των 901.621,27 ευρώ πλέον φόρου 66.923,00 δαπανών αμοιβής δικηγόρου, συμβολαιογράφου & υποθηκοφύλακα, ποσών, αντιστοίχως 5.815,70, 5.286,17, 11.387,14 ευρώ.

Ακολούθησε η ταχυδρομική αποστολή του από 21.5.2013 εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2011, στον αντίκλητο των φορολογούμενων, κ. του και στην οδό, ΤΚ, καθότι οι φορολογούμενοι, αν και δηλώνουν στο παρόν δικόγραφο τους κάτοικοι Ελλάδος, επί της οδού στη, υπέβαλαν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως κάτοικοι εξωτερικού στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και δεν είχαν δηλώσει μεταβολή στην ταχυδρομική τους διεύθυνση .

Στη συνέχεια υπεβλήθη στις 10-2-2014 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 στην οποία δηλώθηκε μηδενικό ποσό για την αγορά ακινήτων [κωδικοί 735 και 736 του εντύπου Ε1] , με το αίτημα της νέας εκκαθάρισης της δήλωσης και διαγραφής του καταλογισθέντος φόρου εισοδήματος και την επίκληση των διατάξεων του άρθρου 58 παρ. 1 του Ν. 3842/2010 και 17 παρ. 1 του Ν. 2238/94. Σύμφωνα με τις οποίες για τις μεταβιβάσεις ακινήτων, από επαχθή ή χαριστική αιτία, νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων που υπόκεινται στον

ειδικό φόρο επί των ακινήτων που προβλέπεται στο άρθρο 15 του ν. 3091/2002, όπως ισχύει , εφόσον πραγματοποιηθούν σε φυσικό πρόσωπο μέσα σε έξι μήνες από την έναρξη ισχύος του νόμου , το οποίο (φυσικό πρόσωπο) αποδεικνύει ότι είναι πραγματικός κύριος του ακινήτου ,δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περ. γ του άρθρου 17 του Κ.Φ.Ε., υπό την προϋπόθεση ότι κατά το χρόνο κτήσης του ακινήτου από το νομικό πρόσωπο δεν θα είχαν εφαρμογή για τον πραγματικό κύριο οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε .

Η τροποποιητική δήλωση δεν έγινε δεκτή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επειδή δεν συνέτρεχαν οι νόμιμες προϋποθέσεις και δεν έγινε νέα εκκαθάριση. (τεκμαιρόμενη σιωπηρή απορριπτική απάντηση).

Κατά της τεκμαιρομένης-σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού υπεβλήθη από τον υπόχρεο ενδικοφανής προσφυγή .

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται να γίνει δεκτή η από 10/02/2014 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2011 και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση φόρου εισοδήματος αντιστοίχως.

ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΟΙ

Α) Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών και εσφαλμένη ερμηνεία των άρθρων 58 παρ. 1 του Ν. 3842/2010 και 17 παρ. 1 του Ν. 2238/94.

Εφαρμοστέες διατάξεις :

Ο προσφεύγων επικαλείται τις διατάξεις των άρθρων 58 παρ. 1 του Ν. 3842/2010 και 17 παρ. 1 του Ν. 2238/94.

Πραγματικά περιστατικά :

Ο προσφεύγων με το με αριθμό/24-12-1997 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αθηνών σύζ. το γένος μεταβίβασε ένα ακίνητο κατά ψιλή κυριότητα στην ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» και έδρα στην στις, παρακρατώντας εφόρου ζωής του και μετά το θάνατό του υπέρ της συζύγου του την επικαρπία ολόκληρου του ακινήτου.

Πρόκειται για μία διώροφη οικοδομή , αποτελούμενη από ισόγειο επιφανείας 65 τ. μ. και πρώτο (Α΄) όροφο πάνω από το ισόγειο επιφανείας 85 τ. μ. ,τα οποία αποτελούν μία ενιαία κατοικία συνολικής επιφανείας 150 τ. μ. και όπισθεν αυτής ένα (1) ημιυπόγειο κτίσμα που έχει επιφάνεια 99 τ. μ., ανεγερθέντα επί οικοπέδου εκτάσεως 1072 τ. μ. ,που βρίσκεται στη επί της οδού αρ. Η οικοδομή ανεγέρθηκε σύμφωνα με τη με αρ./1982 άδεια της Νομαρχίας Αττικής (Δ/νση Πολεοδομίας). Το οικόπεδο μετά του επί αυτού κτίσματος ανεγερθέντος προ του 1946, περιήλθε στον με το με αρ./4-09-1979 δωρητήριο συμβόλαιο του συμβ/φου Αθηνών με δωρεά εν ζωή από τον πατέρα του.

Το 2010, όταν επιβλήθηκε Ειδικός Φόρος Ακινήτων 15% επί των ακινήτων που ανήκουν στις αλλοδαπές εταιρείες , με το με αριθμό/23.7.2010 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ψιλής κυριότητας ακινήτου της συμβολαιογράφου Αθηνών, ο προσφεύγων και η σύζυγός του συζ. αγόρασαν από την αλλοδαπή εταιρεία «.....» , κοινά αδιαίρετα και ένα δεύτερο(1/2) εξ αδιαίρετου ο καθένας ,τη ψιλή κυριότητα του ως άνω περιγραφόμενου οικοπέδου

με την επ' αυτού διώροφη οικοδομή με τα συστατικά , παραρτήματα και παρακολουθήματα της. Η οικοδομή μετά από τροποποιήσεις και προσθήκες κατά την μεταβίβαση αποτελείτο από : υπόγειο όροφο επιφανείας 180,63 τ. μ., ισόγειο όροφο επιφανείας 186,60 τ. μ. και πρώτο (Α') όροφο επιφανείας 189,24. τ. μ.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι λόγω άγνοιας των διατάξεων του άρθρου 58 παρ. 1 του Ν. 3842/2010 με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος δεν δήλωσε αυτός και η σύζυγός του, ότι ήταν πραγματικοί κύριοι του ακινήτου που αγόρασαν από την αλλοδαπή εταιρεία και ως εκ τούτου απαλλάσσονταν από το τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 17 του Ν. 2238/94 με αποτέλεσμα να προκύψει φόρος κατά την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2011. Για το λόγο αυτό υπέβαλαν την από 10/02/2014 τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011, την οποία η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν έκανε δεκτή.

Επειδή, με την διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 58 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι " μεταβιβάσεις ακινήτων από επαχθή ή χαριστική αιτία νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων που υπόκεινται στον ειδικό φόρο επί των ακινήτων που προβλέπεται στο άρθρο 15 του ν. 3091/2002, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του, εφόσον πραγματοποιηθούν σε φυσικά πρόσωπα μέσα σε έξι (6) μήνες από την έναρξη ισχύος του νόμου, απαλλάσσονται από το φόρο υπεραξίας ,που προβλέπεται από τις διατάξεις της περ. ζ' της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε, τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων, καθώς και από το ήμισυ του φόρου δωρεάς ή μεταβίβασης , που αναλογεί κατά περίπτωση. Εάν το φυσικό πρόσωπο προς το οποίο πραγματοποιείται η μεταβίβαση του προηγούμενου εδαφίου αποδεικνύει ότι είναι πραγματικός κύριος του ακινήτου ,δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περ. γ του άρθρου 17 του Κ.Φ.Ε., υπό την προϋπόθεση ότι κατά το χρόνο κτήσης του ακινήτου από το νομικό πρόσωπο δεν θα είχαν εφαρμογή για τον πραγματικό κύριο οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε .". Με τη διάταξη δε της παρ. 2 του ίδιου ως άνω άρθρου, ορίζεται ότι "με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα απαιτούμενα αποδεικτικά στοιχεία, λοιπές λεπτομέρειες εφαρμογής της διάταξης αυτής και παρατείνεται η προθεσμία της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού."

Με την ΠΟΛ.1084/2010 του Υπουργείου Οικονομικών καθορίστηκαν τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και η διαδικασία εφαρμογής της μεταβατικής διάταξης του άρθρου 58 του ν. 3842/2010. Σύμφωνα με το άρθρο 1,για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 58 του Ν. 3842/2010, κατά την εξ επαχθούς ή χαριστικής αιτίας μεταβίβαση σε φυσικά πρόσωπα των ακινήτων , τα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 57 του Ν.3842/2010 απαιτείται:

Α. Τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα να συνυποβάλουν υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/86 με την οποία να δηλώνεται ότι το μεταβιβάζον νομικό πρόσωπο υπόκειται στον ειδικό φόρο επί των ακινήτων (15%) του Ν.3091/2002 ,όπως ισχύει.

Β. Η μεταβίβαση του ίδιου ακινήτου να πραγματοποιείται με μία συμβολαιογραφική πράξη.

Περαιτέρω με το άρθρο 4, όταν τα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες του άρθρου 15 του Ν.3091/2012, όπως ισχύει, μεταβιβάζουν ακίνητο σε φυσικό πρόσωπο που είναι πραγματικός κύριος του ακινήτου, για να αποδείξει το φυσικό πρόσωπο ότι είναι ο πραγματικός κύριος του

ακινήτου θα πρέπει να συνυποβάλει με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος τα παρακάτω δικαιολογητικά:

A) Βεβαίωση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που προβαίνει στη μεταβίβαση, στην οποία θα αναφέρεται η σύνθεση του κεφαλαίου της. Στη βεβαίωση αυτή αναγράφονται αναλυτικά όλα τα φυσικά πρόσωπα και νομικά πρόσωπα που μετέχουν στο κεφάλαιο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, με τα αντίστοιχα ποσοστά συμμετοχής τους. Θεωρείται ότι αληθής κύριος του ακινήτου είναι το φυσικό πρόσωπο που μετέχει με ποσοστό πάνω από 50% στο νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα που πραγματοποιεί τη μεταβίβαση.

B) Οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο στοιχείο κρίνει ο αγοραστής του ακινήτου ότι μπορεί να χρησιμοποιηθεί προκειμένου να αποδείξει ότι είναι αληθής κύριος του ακινήτου που μεταβιβάζεται.

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58 του ν. 3842/2010, « Εάν το φυσικό πρόσωπο προς το οποίο πραγματοποιείται η μεταβίβαση του προηγούμενου εδαφίου αποδεικνύει ότι είναι πραγματικός κύριος του ακινήτου, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περ. γ του άρθρου 17 του Κ.Φ.Ε., υπό την προϋπόθεση ότι κατά το χρόνο κτήσης του ακινήτου από το νομικό πρόσωπο δεν θα είχαν εφαρμογή για τον πραγματικό κύριο οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. ».

Επειδή, δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία ότι συνέτρεχαν οι νόμιμες προϋποθέσεις.

Επειδή, δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία ποιος είναι πραγματικός κύριος του ακινήτου, για τον οποίο δεν θα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περ. γ του άρθρου 17 του Κ.Φ.Ε., υπό την προϋπόθεση ότι κατά το χρόνο κτήσης του ακινήτου από το νομικό πρόσωπο δεν θα είχαν εφαρμογή για τον πραγματικό κύριο οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. »

Επειδή, το ακίνητο αποκτήθηκε κατά ψιλή κυριότητα από την εταιρεία το έτος 1997 στο οποίο ακίνητο έγιναν τροποποιήσεις και προσθήκες μέχρι το έτος 2010 που πωλήθηκε στον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, προκειμένου να διαπιστωθεί αν κατά το χρόνο κτήσης του ακινήτου από την εταιρεία, τόσον η δαπάνη αγοράς, όσο και το κόστος ανέγερσης (τροποποιήσεις προσθήκες) μέχρι το έτος πώλησης, καλυπτόταν με τα δηλούμενα εισοδήματα, κεφάλαιο προηγούμενων ετών του φυσικού προσώπου – πραγματικού κύριου – σύμφωνα με το άρθρο 19 του Κ.Φ.Ε., όφειλε ο προσφεύγων για τον εαυτό του και για λογαριασμό της συζύγου του, ως κληρονόμος, να προσκομίσει τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, τα οποία δεν προσκομίσθηκαν με την υποβολή της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης και κατά την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, από τα επισυναπτόμενα συμβόλαια προκύπτουν μόνο οι δύο μεταβιβάσεις του εν λόγω ακινήτου ως εξής, ήτοι 1] με το με αρ. /24-12-1997 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου , η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας του εν λόγω ακινήτου από τον προς την εταιρεία "....." και 2] με το με αρ. /23-7-2010 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αθηνών η μεταβίβαση, εκ μέρους της εταιρείας ".....", της ψιλής κυριότητας κατά ½ στον καθένα ήτοι στον α] και β] σύζυγο το γένος , χωρίς να αποδεικνύονται οι νόμιμες προϋποθέσεις όπως αυτές ορίζονται στις

προαναφερόμενες διατάξεις [άρθρο 58 παρ.1 του ν. 3842/2010 ,ΠΟΛ.1084/2010 του Υπουργείου Οικονομικών].

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.2238/94 , ο Προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς του εισοδήματος που δηλώθηκε από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν η προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους των άρθρων 16 και 17 , η οποία προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται, 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 αυτές ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης.

Επειδή, περαιτέρω , ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη δήλωση του και τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του φορολογουμένου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.»

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης εκτίμησης των πραγματικών περιστατικών και εσφαλμένης ερμηνείας των άρθρων 58 παρ. 1 του Ν. 3842/2010 και 17 παρ. 1 του Ν. 2238/94 **είναι νόμω και ουσία αβάσιμος και ως τέτοιος απορριπτός.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **10-06-2014** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του με Α.Φ.Μ. :..... επί της τεκμαιρομένης-σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** Κατοίκων Εξωτερικού επί της από 10/02/2014 τροποποιητικής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος επί της με αριθμό/2011 αρχικής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους **2011** και την επικύρωση του εκδοθέντος την 21/05/2013 εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους **2011**.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 393.944,04 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 21/05/2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2011 (ΑΧΚ/2013) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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

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).