



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

24/01/2014
Καλλιθέα
Αριθμός απόφασης: 124

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. 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».

δ. 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».

ε. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 2/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2013 ενδικοφανή προσφυγή του κ. **ΤΟΥ**, ΑΦΜ, κατοίκου **εξωτερικού** -.....- , οδός κατά:

α) Του υπ' αριθ. /21-10-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

β) Του υπ' αριθ. /21-10-2013 φύλλου ελέγχου επιβολής Έκτακτης Εφάπαξ Εισφοράς φυσικών προσώπων οικ έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

γ) Του υπ' αριθ. /21-10-2013 φύλλου ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

δ) Του υπ' αριθ. /21-10-2013 φύλλου ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

ε) Του υπ' αριθ. /21-10-2013 φύλλου ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) το υπ' αριθ. /21-10-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **φυσικών προσώπων** οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 7/10/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

β) το υπ' αριθ. /21-10-2013 φύλλο ελέγχου επιβολής Έκτακτης Εφάπαξ Εισφοράς **φυσικών προσώπων** οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 7/10/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

γ) το υπ' αριθ. /21-10-2013 φύλλο ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 7/10/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

δ) το υπ' αριθ. /21-10-2013 φύλλο ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 7/10/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

ε) το υπ' αριθ. /21-10-2013 φύλλο ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 7/10/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 15/01/2014 εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της από 2/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου /2013 ενδικοφανούς προσφυγής του κ. **ΤΟΥ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο **προσφεύγων**, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των εξής ανά φορολογία φύλων ελέγχου :

A. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Του υπ' αριθ. /21-10-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος** **φυσικών προσώπων** οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, με το οποίο

επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 62.996,18 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 75.595,42 €, ήτοι συν. ποσού 138.591,60 €.

Η **διαφορά φόρου** προέκυψε από έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου στον προσφεύγοντα για το οικ. Έτος 2008 (διαχειριστική περίοδο 101/2007-31/12/2007) με κριτήριο την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15-19 του Ν.2238/94 –προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες- συνεπεία του με αριθ. πρωτ./30-07-2013 πληροφοριακού δελτίου-έκθεση ελέγχου- του Σ.Δ.Ο.Ε. –Περιφερειακή Δ/ση Κρήτης.

Σε εκτέλεση εισαγγελικής παραγγελίας διενεργήθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. έλεγχος «πόθεν έσχες» στον προσφεύγοντα και προέκυψαν τα παρακάτω:

Ο προσφεύγων του, **κάτοικος εξωτερικού** (.....), το έτος 2007 προέβη **στην αγορά δύο (2) ακινήτων στην Ελλάδα** και συγκεκριμένα :

1) αγορά ενός αγροτεμαχίου εκτάσεως 5.393,08 τ.μ. στη θέση κτηματικής περιφέρειας του Δημοτικού διαμερίσματος, του Δήμου στην κατά ποσοστό 50% ο ίδιος και 50% ο του εξ αδιαιρέτου αντίστοιχα , με συνολικό τίμημα 4.500,00 € βάσει του με αριθ./31-07-2007 συμβολαίου του συμβολαιογράφου και

2) αγορά ενός αγροτεμαχίου εκτάσεως 4.221,37 τ.μ. στη θέση κτηματικής περιφέρειας του Δημοτικού διαμερίσματος , του Δήμου στην κατά ποσοστό 50% ο ίδιος και 50% ο του εξ αδιαιρέτου αντίστοιχα με συνολικό τίμημα 110.000,00 € βάσει του με αριθ./29-10-2007 συμβολαίου του συμβολαιογράφου

Στην με αριθ./08 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. Έτους 2008 , δηλώθηκε δαπάνη για την αγορά ακινήτων ποσού 64.752,95 € και για την κάλυψη του τεκμηρίου το ποσό των 74.404,76 € από εισαγωγή συναλλάγματος.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε. –Περιφερειακή Δ/ση Κρήτης- όπως αναλυτικά περιγράφεται και τεκμαίρεται στην με αριθ. πρωτ./30-07-2013 οικεία πληροφοριακή έκθεση ελέγχου καθώς και στην από 7/10/2013 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου η δαπάνη για την αγορά των ακινήτων το ημερολογιακό έτος 2007 προσδιορίστηκε στο ποσό των 175.002,95 € και μηδενικά τα ποσά για την κάλυψη του τεκμηρίου. Επομένως **ο προσφεύγων** δήλωσε ανακριβώς τόσο την αγορά των ακινήτων όσο και την εισαγωγή συναλλάγματος και **υπέβαλε ανακριβή δήλωση** φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2008.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι για τις αγορές των ακινήτων που πραγματοποιήθηκαν το ημερολογιακό έτος 2007 από κοινού με τον κ., επιμελήθηκε τα πάντα ο κ. ακόμη και τις πληρωμές χωρίς καμία ανάμειξη του ιδίου σε όλη τη διαδικασία και κατά την υποβολή των δηλώσεων και ότι **ο ίδιος παραστάθηκε μόνο για την υπογραφή των συμβολαίων, είναι ανυπόστατος διότι στο ίδιο το συμβόλαιο αγοραπωλησίας αναφέρεται ότι παρίστατο ο ίδιος** με διερμηνέα η οποία ορκίσθηκε ότι θα κάμει πιστή και ακριβή μετάφραση αυτού στον αγοραστή. Επομένως **ο προσφεύγων έλαβε γνώση του περιεχομένου του συμβολαίου και των δηλώσεων που είχαν υποβληθεί.**

Επειδή ο ισχυρισμός του ότι τα χρήματα που καταβλήθηκαν ως τίμημα αγοραπωλησίας, αποτελούν προϊόν συναλλαγής –συμφωνίας ανταλλαγής υπηρεσιών, μεταξύ του ιδίου και του

συνιδιοκτήτη των ακινήτων κ. κατά την οποία ο προσφεύγων ως σύμβουλος και η εταιρεία του στην με την επωνυμία “.....” ανέλαβε την ανακαίνιση μιας οικίας στο, στη διεύθυνση, την οποία διαχειριζόταν ο κ., έναντι ποσού 199.250 αγγλικών στερλίνων με αντάλλαγμα ο δεύτερος να αναλάβει την εξολοκλήρου εξόφληση της αγοράς των ακινήτων στην Ελλάδα για λογαριασμό και των δύο, **είναι ανίσχυρος και απορριπτέος**, διότι το συμφωνητικό που προσκομίσθηκε καταρτίστηκε στο εξωτερικό και φέρει ημερομηνία 3 Σεπτεμβρίου 2007, ήτοι μεταγενέστερη των πληρωμών για την αγορά των ακινήτων και αφετέρου δεν φέρει θεώρηση από διοικητική αρχή του εξωτερικού και εφόσον δεν φέρει βέβαιη ημερομηνία δεν μπορούσε να ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο.

Επειδή ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τα ως άνω επικαλούμενα συμφωνητικά που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου με το με αρ. πρωτ. /23-09-2013 υπόμνημα και απέρριψε αυτά ανατιολόγητα χωρίς να εξετάσει την αλήθεια των γεγονότων που αναφέρονται σε αυτά, **ο ισχυρισμός είναι αβάσιμος** διότι στην έκθεση ελέγχου αιτιολογείται ο λόγος που ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τα ως άνω συμφωνητικά.

Επειδή επικαλείται ο προσφεύγων ότι σύμφωνα με την διακρατική συμφωνία μεταξύ Ελλάδος και για την αποφυγή διπλής φορολόγησης, εφόσον φορολογήθηκε στην πηγή των εισοδημάτων του στην, σύμφωνα με τις διατάξεις απαλλάσσεται από την φορολόγηση αυτών στην Ελλάδα, **αντιπαραβάλλουμε** ότι, οι διατάξεις περί τεκμηρίων του ν. 2238/94 - ρητά έχει διατυπωθεί στο νόμο και έχει γίνει παγίως δεκτό (ΣτΕ 1747/199, 1871/09) - εφαρμόζονται χωρίς καμία διάκριση μεταξύ φορολογικών κατοίκων Ελλάδας και εξωτερικού, εφόσον κάτοικος εξωτερικού αγοράζει ακίνητα στην Ελλάδα και επομένως έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα και ανεξάρτητα από την ύπαρξη ή όχι διμερούς σύμβασης αποφυγής της διπλής φορολογίας εισοδήματος (σχετ. 1081362/1634/A0012/30-06-1996, 1054114/1149/A0012/28-09-2000, 1016559/330A0012/7-03-2000, 1053783/1125/ A0012/2-07-2002). Για την κάλυψη των τεκμηρίων όπως ορίζει ο νόμος μπορούσε να επικαλεσθεί εισαγωγή συναλλάγματος κ.λ.π. από τα εισοδήματα του στην και για τα οποία φορολογήθηκε. Από τον έλεγχο του ΣΔΟΕ Κρήτης όπως λεπτομερώς και εκτενώς τεκμηριώνεται στην πληροφοριακή έκθεση ελέγχου και στην οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, από δικαιολογητικά έγγραφα, εντολές πληρωμών, συμψηφιστικά έγγραφα τραπεζών, εμβάσματα, προσδιορίστηκε τόσο η αξία αγοράς ακινήτων και το ποσό των τεκμηρίων (το οποίο και δεν αμφισβήτησε ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή και κατά την έννομη εξέταση από το ΣΔΟΕ) όσο και ότι για την αγορά των ακινήτων δεν αναλώθηκαν χρηματικά κεφάλαια αλλοδαπής προέλευσης.

Επειδή η έκθεση ελέγχου του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου και η πληροφοριακή έκθεση του ΣΔΟΕ Κρήτης στο σώμα της οποίας αναφέρονται τα πραγματικά περιστατικά και η υπαγωγή αυτών στους αντίστοιχους κανόνες δικαίου καθώς και οι διατάξεις στις οποίες εδράζεται η έκδοση του προσβαλλόμενου φύλλου με το οποίο γίνεται ο καταλογισμός του φόρου ως συνέχεια των διαπιστώσεων του ελέγχου, αποτελεί την αιτιολογία του προσβαλλόμενου φύλλου ελέγχου του οικ. έτους 2008.

B. ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΦΑΠΑΞ ΕΙΣΦΟΡΑ

Του υπ' αριθ./21-10-2013 φύλλου ελέγχου επιβολής έκτακτης εφάπαξ εισφοράς φυσικών προσώπων (άρθρου 18 Ν. 3758/2009) οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσού 5.000,00 € .

Το ποσό της έκτακτης εισφοράς επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 3758/2009 στο συνολικό εισόδημα του οικ. Έτους 2008 όπως αυτό προσδιορίστηκε από το γενόμενο έλεγχο.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ 1α του άρθρου 18 του Ν. 3758/2009 « επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά στο εισόδημα των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 2 του Ν.2238/94» , σε συνδυασμό με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 2 του Ν.2238/94 «1. σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο ,το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του...2 και οι έμμισθοι..... », Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι είναι κάτοικος εξωτερικού και ο έλεγχος έχει λανθασμένα εφαρμόσει το άρθρο 18 του Ν.3758/2009 και του επέβαλε την έκτακτη εισφορά είναι νόμω αβάσιμος και κατά συνέπεια απορριπτέος ,επειδή ρητά αναφέρεται στο νόμο ότι η έκτακτη εφάπαξ εισφορά επιβάλλεται στο εισόδημα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας ή διαμονής τους και ανεξάρτητα από την ιθαγένεια τους.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1β του άρθρου 18 του Ν. 3758/2009 «για την επιβολή της έκτακτης εφάπαξ εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα ,πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικ. έτους 2008 εφόσον αυτό είναι 60.000,00 ευρώ και άνω.» ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι η έκτακτη εισφορά επιβάλλεται για τα εισοδήματα που φορολογούνται κατά τα άρθρα 1 και 2 του Ν.2238/94 και όχι στο εισόδημα που έχει προκύψει δυνάμει του τεκμηρίου του άρθρου 19 του Ν.2238/94, καταρρίπτεται ως νόμω αβάσιμος . Επειδή κατά ρητή διατύπωση του νόμου για την επιβολή της έκτακτης εφάπαξ εισφοράς λαμβάνεται υπόψη και το τεκμαρτό εισόδημα, συνάγεται ότι προσμετράται και (κατά το άρθρο 19 του Ν. 2238/94) η **διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε** από το φορολογούμενο ,τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή **προσδιορίστηκε** από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και της **συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης τους ,των άρθρων 16 και 17** , (εφόσον δεν έχει καλυφθεί με τους τρόπους που ορίζει ο νόμος ,ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών ,πώληση περιουσιακών στοιχείων ,εισαγωγή συναλλάγματος κ.λ.π.) Η οποία (διαφορά) προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται κατά το ίδιο οικ. έτος του φορολογουμένου ή της συζύγου του ,κατά περίπτωση ,από εμπορικές επιχειρήσεις ή από άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων και αν δεν δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές ,**η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε.** και επί του οποίου επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά.

Γ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

α) Του υπ' αριθ./21-10-2013 φύλλου ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων με ημερομηνία αγοράς ακινήτου 31/07/2007 και με αριθμό συμβολαίου/31-07-2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος , Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτου ποσού 6.517,50 € και δημοτικός φόρος ποσού 195,53 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 8.055,63 € , ήτοι συνολικού ποσού 14.768,66 €.

Η **διαφορά φόρου** προέκυψε από τον έλεγχο που διενήργησε το Σ.Δ.Ο.Ε. –Περιφερειακή Δ/ση Κρήτης- και βάσει των αποδεικτικών στοιχείων που επικαλείται στην με αριθ, πρωτ./30-07-2013 οικεία πληροφοριακή έκθεση ελέγχου καθώς και την από 7/10/2013 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου , και

Συγκεκριμένα για την αγορά του αγροτεμαχίου εκτάσεως 5.393,08 τ.μ. στη θέση κτηματικής περιφέρειας του Δημοτικού διαμερίσματος ,του Δήμου Αγίου Νικολάου στην Κρήτη κατά ποσοστό 50% ο προσφεύγων και 50% ο του εξ αδιαιρέτου αντίστοιχα με το με αριθ./31-07-2007 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου ,από τον έλεγχο προέκυψε ότι το πραγματικό συνολικό τίμημα που καταβλήθηκε ανέρχεται στο ποσό των 155.000,00 € και όχι στο ποσό των 4.500,00 € που δηλώθηκε στη με αριθ./31-07-2007 δήλωση Φ.Μ.Α. και αναγράφηκε στο συμβόλαιο αγοραπωλησίας.

β). Του υπ' αριθ./21-10-2013 φύλλου ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων με ημερομηνία αγοράς ακινήτου 29/10/2007 και με αριθμό συμβολαίου/29-10-2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του, Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτου ποσού 3.150,00 € και δημοτικός φόρος ποσού 94,50 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 3.893,40 € ,ήτοι συνολικού ποσού 7.137,90 €.

Η **διαφορά φόρου** προέκυψε από τον έλεγχο που διενήργησε το Σ.Δ.Ο.Ε. –Περιφερειακή Δ/ση Κρήτης- και βάσει των αποδεικτικών στοιχείων που επικαλείται στην με αριθ, πρωτ./30-07-2013 οικεία πληροφοριακή έκθεση ελέγχου καθώς και την από 7/10/2013 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, και

Συγκεκριμένα για την αγορά του αγροτεμαχίου εκτάσεως 4.221,37 τ.μ. στη θέση κτηματικής περιφέρειας του Δημοτικού διαμερίσματος ,του Δήμου Αγίου Νικολάου στην Κρήτη κατά ποσοστό 50% ο προσφεύγων και 50% ο του εξ αδιαιρέτου αντίστοιχα , με το με αριθ./29-10-2007 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου ,από τον έλεγχο προέκυψε ότι το πραγματικό συνολικό τίμημα που καταβλήθηκε ανέρχεται στο ποσό των 180.000,00 € και όχι στο ποσό των 110.000,00 € που δηλώθηκε στη με αριθ./29-10-2007 δήλωση Φ.Μ.Α. και αναγράφηκε στο συμβόλαιο αγοραπωλησίας.

γ) Του υπ' αριθ./21-10-2013 φύλλο ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων με ημερομηνία αγοράς ακινήτου 16/09/2008 και με αριθμό συμβολαίου/16-09-2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του, Φόρος

Μεταβίβασης Ακινήτου ποσού 29.726,91 € και δημοτικός φόρος ποσού 891,81€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 36.742,46 €, ήτοι συνολικού ποσού 67.361,18 €.

Η **διαφορά φόρου** προέκυψε από τον έλεγχο που διενήργησε το Σ.Δ.Ο.Ε. – Περιφερειακή Δ/ση Κρήτης- και βάσει των αποδεικτικών στοιχείων που επικαλείται στην με αριθ. πρωτ./30-07-2013 οικεία πληροφοριακή έκθεση ελέγχου καθώς και την από 7/10/2013 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, και

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων, με το με αριθ./16-09-2008 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αγίου Νικολάου κ. , προέβη στην αγορά ακινήτου, κατά ποσοστό 100%, στη θέση κτηματικής περιφέρειας του Δημοτικού διαμερίσματος , του Δήμου Αγίου Νικολάου στην Κρήτη, επιφανείας (οικοπέδου) 5.286,08 τ.μ εντός του οποίου έχει ανεγερθεί νέα διώροφη οικοδομή με χρήση κατοικίας και με υπόγειο για βοηθητική χρήση σύμφωνα με την με αρ./10-05-2004 οικοδομική άδεια, επιφανείας: ισογείου 99 τ.μ. με ημιυπαίθριο χώρο ισογείου 12,50 τ.μ. , 1^{ου} ορόφου 49,70 τ.μ. και υπογείου 24,94 τ.μ. Από τον έλεγχο προέκυψε ότι για την ανωτέρω αγορά το πραγματικό συνολικό τίμημα που καταβλήθηκε ανέρχεται στο ποσό των 405.000,00 € και όχι στο ποσό των 74.701,00 € που δηλώθηκε στη με αριθ./16-09-2008 δήλωση Φ.Μ.Α. και αναγράφηκε στο συμβόλαιο αγοραπωλησίας.

Σχετικά με τα υπ'αρ./21-10-2013 ,11/21-10-2013 και/21-10-2013 Φύλλα ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.1591/1950 όπως κυρώθηκε και συμπληρώθηκε με το νόμο 1587/1950 και τροποποιήθηκε με το νόμο 3943/2011 περί μεταβίβασης ακινήτων, ορίζεται ότι :**α) άρθρο1 & 1:** «εφ' εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβίβασεως ακινήτου ή πραγματικού επί του ακινήτου δικαιώματος ως και επίεπιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών.»,**β) άρθρο1 παρ. 5:** «ως αξία λογίζεται η αγοραία αξία την οποία έχει το ακίνητο ή το πραγματικό επί του ακινήτου δικαίωμα κατά την ημέρα μεταβίβασεων του », **γ) άρθρο 7 παρ. 1:** «Δι εκάστην μεταβίβασιν οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται προ της συντάξεως του συμβολαίου των να επιδίδωσι κοινήν δήλωση φόρου μεταβίβασεως, προς τον Οικ. Έφορον της περιφέρειας εν η κείται το ακίνητο....», **δ) άρθρο 7 παρ. 2:** «Επί υπόχρεων φυσικών προσώπων η δήλωσης υποβάλλεται υπ' αυτών ή των πληρεξουσίων των ή των νομίμων αντιπροσώπων των...» , **ε) άρθρο 7 παρ. 5:** «Η ακρίβεια του περιεχομένου της δήλωσης βεβαιούται υποχρεωτικώς δια της υπογραφής των συμβαλλομένων ή των πληρεξουσίων των κ.λ.π. », **Οι ισχυρισμοί** που προβάλλονται στην ενδικοφανή προσφυγή για την προσβολή των υπ' αριθ./21-10-2013,/21-10-2013 και/21-10-2013 φύλλων ελέγχου **Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων** ότι καμία από τις σχετικές δηλώσεις φόρου μεταβίβασης δεν έχουν υποβληθεί από τον ίδιο αλλά από άλλους που ενεργούσαν για λογαριασμό του και ως εκ τούτου δεν ενημερώθηκε για τις υποχρεώσεις του, **είναι αβάσιμοι και ανίσχυροι** αφού δεν προκύπτει από επίσημο έγγραφο ο ορισμός πληρεξουσίου από τον προσφεύγοντα για την υπογραφή των δηλώσεων φόρου μεταβίβασης.

Στα συμβόλαια δε αγοραπωλησίας ,παρίστατο ο ίδιος με διερμηνέα η οποία όπως αναφέρεται στα συμβόλαια ορκίσθηκε ότι θα κάμει πιστή και ακριβή μετάφραση αυτού στον αγοραστή. Επομένως **ο προσφεύγων έλαβε γνώση του περιεχομένου του συμβολαίου και των δηλώσεων που είχαν υποβληθεί.**

Όσον αφορά τους πρόσθετους φόρους , αυτοί επιβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.1β , σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ 1 του Ν 2523/97 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το νόμο 3943/2011 ,στις οποίες ρητά και σαφώς διατυπώνεται ότι η επιβολή των

πρόσθετων φόρων γίνεται ανεξαρτήτως της πρόθεσης του ελεγχόμενου για την αποφυγή καταβολής των φόρων .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 2/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση :

α) του με αριθ. /21-10-2013 φύλου ελέγχου φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ.

έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου,

β) του με αριθ. /21-10-2013 φύλου ελέγχου επιβολής έκτακτης εφάπαξ εισφοράς φυσικών προσώπων οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου,

γ) του με αριθ. /21-10-2013 φύλου ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου,

δ) του με αριθ. /21-10-2013 φύλου ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου και

ε) του με αριθ. /21-10-2013 φύλου ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

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

α) Επί του με αριθ. /21-10-2013 φύλου ελέγχου φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2008 :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	62.996,18
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	75.595,42
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	138.591,60

β) Επί του με αριθ. /21-10-2013 φύλου ελέγχου επιβολής έκτακτης εφάπαξ εισφοράς έτους 2008,

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

έκτακτη εφάπαξ εισφορά	5.000,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.000,00

γ) Επί του με αριθ. /21-10-2013 φύλου ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	6.517,50
Δημοτικός φόρος	195,53
Σύνολο	6.713,03
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	8.055,63
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.768,66

δ) Επί του με αριθ. /21-10-2013 φύλου ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	3.150,00
---------------	----------

Δημοτικός φόρος	94,50
Σύνολο	3.244,50
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	3.893,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.137,90

ε) Επί του με αριθ. /21-10-2013 φύλου ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	29.726,91
Δημοτικός φόρος	891,81
Σύνολο	30.618,72
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	36.742,46
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	67.361,18

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).