



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 15/11/2013

Αριθμός απόφασης: 72

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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 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.
2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου/.....ενδικοφανή προσφυγή των α), ΑΦΜ, κατοίκου, οδόςκαι β), ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά του υπ' αρ.φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Το υπ' αριθ.φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση των υπαλλήλων
Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου/.....ενδικοφανούς προσφυγής των και, 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:

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητούν την ακύρωση ή τροποποίηση του υπ' αριθ.προσωρινού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 14.816,45 €, πλέον πρόσθετος φόρος (λόγω ανακρίβειας) ποσού 17.779,74 €.

Με το υπ' αριθ.φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 14.816,45 €, πλέον πρόσθετος φόρος (λόγω ανακρίβειας) ποσού 17.779,74 €, το οποίο εκδόθηκε βάσει του πορίσματος της απόέκθεσης προσωρινού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από διαφορά εισοδήματος που δηλώθηκε από τους προσφεύγοντες και της ετήσιας συνολικής τεκμαρτής δαπάνης των άρθρων 16 και 17 του ν. 2238/94 και συγκεκριμένα από μη δηλωθείσα αγορά ακινήτου που αποτελεί τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου κατά το οικον. έτος Αναλυτικότερα:

Στη Δ.Ο.Υ. υποβλήθηκε η με αριθμόδήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου με την οποία δηλώθηκε η αγορά ενός γηπέδου εκτάσεως τ.μ. στο οικοδομικό τετράγωνο στη ΒΙΠΕ και του επί αυτού βιοτεχνικού κτίσματος συνολικής επιφάνειας τ.μ. από την προσφεύγουσα, με δηλωθείσα αξία μεταβίβασης ποσό 235.000,00 €. Η αντικειμενική και εκτιμηθείσα αξία του ακινήτου ανήλθε στο ποσό των 320.973,60 €. Κατά την μεταβίβαση πληρώθηκε φόρος 29.445,25 € και τέλη και αμοιβή συμβολαιογράφου 3.951,68 €, όπως προκύπτει από το υπ' αριθμ./..... συμβόλαιο πώλησης ακινήτου της συμβολαιογράφου

Ο προσφεύγων, Α.Φ.Μ., υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. τη με α/α:-..... δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους, στην οποία δεν δήλωσε την δαπάνη αγοράς του ακινήτου από τη σύζυγό του Ωστόσο με τη με α/α: εμπρόθεσμη δήλωση ακινήτων (Ε9-ακίνητα που υπάρχουν στις) την οποία επίσης υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ., δήλωσε το εν λόγω ακίνητο.

Κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο ελήφθησαν υπόψη:

Α) Η με αριθμόδήλωση φόρου μεταβίβασης για την αγορά ακινήτου από την προσφεύγουσα, με δηλωθείσα αξία μεταβίβασης ποσό 235.000,00 €. Η αντικειμενική και εκτιμηθείσα αξία του ακινήτου ανήλθε στο ποσό των 320.973,60 €.

Β) Το υπ' αριθμ./..... συμβόλαιο πώλησης ακινήτου της συμβολαιογράφου, από το οποίο προκύπτει ότι κατά την μεταβίβαση πληρώθηκε φόρος 29.445,25 € και τέλη και αμοιβή συμβολαιογράφου 3.951,68 €.

Γ) Βεβαίωση επιχειρηματικού δανείου της Τράπεζας με αριθμό δανειακού λογαριασμούστο όνομα, με το οποίο χορηγήθηκε στιςποσό δανείου 250.000,00 ευρώ.

Δ) Καρτέλα κίνησης του δανείου υπ' αριθμ. για το χρονικό διάστημα 01/11 – 31/12/.....από την οποία προκύπτει ότι στιςεκταμιεύτηκε το δάνειο και στιςπληρώθηκε η πρώτη δόση του δανείου ποσού 2.157,21 ευρώ.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο δεν ελήφθη υπόψη ο πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου της προσφεύγουσας για τα έτη .., με συνημμένα τα εκκαθαριστικά και τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος των οικείων οικον. ετών, σύμφωνα με τον οποίο τα δηλωθέντα εισοδήματα στις

δηλώσεις αυτές ανέρχονται στο ποσό των 62.192,00 ευρώ και χρησιμοποιούνται 30.000,00 ευρώ για ανάλωση κεφαλαίου.

Ωστόσο ο έλεγχος προσδιόρισε και έλαβε υπόψη ανάλωση κεφαλαίου ποσού 32.118,95 €, που προέκυψε από τα αντίγραφα δηλώσεων φόρου εισοδήματος και εκκαθαριστικών οικον. ετών, που προσκομίσθηκαν.)

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 § 1 εδάφια 1^ο & 2^ο «Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή προίκας, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάσταση, αγρόκτημα και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 § 6. «Σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας, ο φορολογούμενος αναγράφει στην οικεία φορολογική δήλωση την κατά τις παραγράφους 1 και 2 του παρόντος άρθρου οριζόμενη αξία τους, με βάση την οποία βεβαιώνεται ο φόρος που αναλογεί. Αν ο υπόχρεος σε φόρο θεωρεί την προκαθορισμένη αξία μεγαλύτερη από την αγοραία έχει το δικαίωμα, μέσα σε προθεσμία είκοσι (60) ημερών από την υποβολή της δήλωσής του, να ζητήσει με προσφυγή τον προσδιορισμό της αξίας, από το αρμόδιο Διοικητικό Πρωτοδικείο.

Αν ασκηθεί προσφυγή, ο Οικονομικός Έφορος διενεργεί έλεγχο για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του ακινήτου και συντάσσει σχετική έκθεση, αντίγραφο επισυνάπτεται στην έκθεση του άρθρου 129 του κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, στην οποία περιλαμβάνεται και αίτημα προς το Διοικητικό Δικαστήριο για προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του ακινήτου.

.....
Σε περίπτωση που δεν αμφισβητηθεί η προκαθορισμένη αξία, ο Οικονομικός Έφορος ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων μόνο όσον αφορά τα προσδιοριστικά στοιχεία των ακινήτων σύμφωνα με τα οποία διαμορφώνεται η αξία τους.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 17 περ. γ' ν. 2238/94:

«Ως ετήσιο τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

A).....

B).....

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 συμβόλαιο είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά συμβόλαιο τίμημα.»

Επειδή, υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ., η με αριθμό και ημερομηνία δήλωση μεταβίβασης ακινήτουκαι κατεβλήθη φόρος μεταβίβασης μετά του δημοτικού φόρου ποσού 29.445,25 ευρώ (διπλότυπο είσπραξης), επί της προσδιορισθείσας αντικειμενικής αξίας, ήτοι ποσού 320.973,60 ευρώ, ο φορολογούμενος δε, αποδέχθηκε την προσδιορισθείσα αντικειμενική αξία και δεν αμφισβήτησε αυτήν με προσφυγή στο αρμόδιο Διοικητικό Πρωτοδικείο.

Επειδή, η μεταβίβαση του ακινήτου ολοκληρώθηκε με το με αριθμό/..... συμβόλαιο της συμβολαιογράφου, στο οποίο αναγράφεται η αντικειμενική αξία του ακινήτου ποσού 320.973,60 ευρώ και ότι κατά την μεταβίβαση πληρώθηκε φόρος 29.445,25 € και τέλη και αμοιβή συμβολαιογράφου 3.951,68 €, ήτοι συνολική δαπάνη αγοράς ακινήτου ποσού 354.370,53 €.

Επειδή ο φορολογούμενος προσκόμισε στην υπηρεσία πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου για τα έτη με τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά και τις δηλώσεις εισοδήματος σύμφωνα με τον οποίο τα δηλωθέντα εισοδήματα στις δηλώσεις αυτές ανέρχονται στο ποσό των 62.192,00 ευρώ και χρησιμοποιούνται 30.000,00 ευρώ για ανάλωση κεφαλαίου, πλην όμως α) στον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου πρέπει τα έτη που περιλαμβάνονται σε αυτόν να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους, σύμφωνα με το έγγραφο 1087172/1642/Α0012/25-10-2005 του Υπ. Οικονομικών και β) δεν υπήρχε δυνατότητα διασταύρωσης από την Δ.Ο.Υ. των προσκομισθέντων δηλώσεων φόρου εισοδήματος ετών, προκειμένου να ληφθούν υπόψη σύμφωνα με το έγγραφο 1103891/1942/Α0012/7.11..... του Υπ. Οικονομικών.

Ως εκ' τούτου ορθά δεν ελήφθη υπόψη κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο η ως άνω επικαλούμενη από τους προσφεύγοντες ανάλωση κεφαλαίου.

Επειδή ο έλεγχος προσδιόρισε και έλαβε υπόψη ανάλωση κεφαλαίου ποσού 32.118,95 €, βάσει των διαθέσιμων στοιχείων της, ήτοι των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικον. ετών, και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 2 ζ' του ν. 2239/94. Σύμφωνα με το έγγραφο 1103891/1942/Α0012/7.11..... του Υπ. Οικονομικών, για την κάλυψη της διαφοράς μεταξύ πραγματικού και τεκμαρτού εισοδήματος μπορεί να γίνει επίκληση ανάλωσης κεφαλαίου οσονδήποτε προηγούμενων ετών, εφόσον βέβαια είναι δυνατόν να διασταυρωθούν, με τα στοιχεία που τηρούνται στη Δ.Ο.Υ., οι σχετικοί ισχυρισμοί του φορολογούμενου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής κατά του υπ' αριθ.προσωρινού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 14.816,45 €, πλέον πρόσθετος φόρος (λόγω ανακρίβειας) ποσού 17.779,74 €.

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

Διαφορά φόρου	14.816,45
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	17.779,74
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	32.596,19

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοση της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή και την καταβολή του 1/5 του παραπάνω ποσού και με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο αποδοχής. Το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 74 ν. 2238/94, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/13). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

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).

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ