



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1676

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 23/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: α) του, ΑΦΜ και β) του με ΑΦΜ, αμφότερων κατοίκων, οδός κατά των: α) υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2013, β) υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, και γ) υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρ. 54 ν. 4174/2013, οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις: α) υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2013, β) υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, και γ) υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρ. 54 ν. 4174/2013, οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 21/12/2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος της ως άνω φορολογικής αρχής.
6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 Υπόμνημα των προσφευγόντων.
7. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α) του και β) του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής και του με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 υποβληθέντος στην υπηρεσία μας υπομνήματος, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ οικονομικού έτους 2013, καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων εισφορά αλληλεγγύης ύψους 3.328,62 ευρώ.

Με την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ οικονομικού έτους 2013, καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 27.762,60 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 26.041,32 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 53.803,91 ευρώ.

Με την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54§2 περ. β' ν. 4174/2013) της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ οικονομικού έτους 2013, καταλογίσθηκε σε βάρος του πρώτου εκ των προσφευγόντων πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από 21/12/2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος, η οποία συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε για το οικονομικό έτος 2013 για τον πρώτο εκ των προσφευγόντων, δυνάμει της υπ' αριθ./...../2018 εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ και δυνάμει της υπ' αριθ./...../2018 εντολής για την δεύτερη εξ αυτών.

Σημειώνεται ότι κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο, προσδιορίστηκε το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα των προσφευγόντων από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με βάση τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος του Ν. 2238/1994, όπως αυτές ίσχυαν για την ελεγχόμενη χρήση 2012. Παράλληλα, προσδιορίστηκε το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, και συγκεκριμένα με την επιλεγείσα τεχνική «Ανάλυση Ρευστότητας του Φορολογούμενου». Αφού συγκρίθηκαν τα αποτελέσματα των δυο μεθόδων προσδιορισμού ως τελικό φορολογητέο εισόδημα των προσφευγόντων, επιλέχθηκε το μεγαλύτερο, το οποίο εν προκειμένω ήταν αυτό που προσδιορίστηκε με τις γενικές διατάξεις.

Ειδικότερα, από την επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων μέσω της εφαρμογής Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Προϊόντων και το σύνολο των διαθέσιμων στοιχείων, προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο και καταλογίστηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις σε βάρος των προσφευγόντων, οι ακόλουθες διαφορές ανά είδος φορολογητέου εισοδήματος κατά το ελεγχόμενο έτος:

Α) Χρηματικά ποσά που βάσει της προσκομισθείσας βεβαίωσης συντάξεων λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από μισθωτές υπηρεσίες, ως εξής:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΠΟΣΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	
			
2013	2012	8.609,45 €	0,00€

Β) Χρηματικά ποσά για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή ή η αιτία προέλευσής τους, είτε ότι φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάχτηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, τα οποία συνιστούν προσαύξηση περιουσίας και λογίζονται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα (άρθρο 48 § 3 ν. 2238/94) ως ακολούθως:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΠΟΣΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΡΘΡΩΝ 48 § 3 Ν.2238/94 ΑΠΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ –ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	
			
2013	2012	39.732,37 €	32.078,75 €

Γ) Διαφορά που προέκυψε κατά τον προσδιορισμό των τεκμαρτών δαπανών και προστίθεται στα λοιπά τεκμήρια ως εξής:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ	
			
2013	2012	0,00 €	2.936,77 €

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 Υπόμνημα τους, προβάλλουν ισχυρισμούς, σχετικά με την αιτία και την πηγή προέλευσης μίας εκ των κρινόμενων πιστώσεων καθώς και αναφορικά με τον υπολογισμό τιμής ζώνης ακινήτου τους, οι οποίοι αναλυτικά θα εκτεθούν κατωτέρω και ζητούν την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής τους.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2012, ορίζεται:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4.

Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Επειδή στην ΠΟΛ 1095/29.4.2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994,

ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν. 3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.»

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία

διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

.....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Ως προς την πίστωση ποσού **28.434,37€** την **21/09/2012** στον υπ' αριθ. λογαριασμό της με αιτιολογία συναλλαγής **«ΣΥΝ/ΧΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ»**:

Από το συνολικό ποσό της εν λόγω πίστωσης καταλογίστηκε από τον έλεγχο ποσό ύψους 8.609,45 €, καθόσον ο προσφεύγων αν και έλαβε κατά το έτος 2012 συντάξιμες αποδοχές συνολικού ποσού 28.434,37 ευρώ, δήλωσε στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος ποσό ύψους 19.455,57 ευρώ. Συνεπώς, η διαφορά ύψους 8.609,45 ευρώ καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως εισόδημα προερχόμενο από μισθωτές υπηρεσίες.

Οι προσφεύγοντες με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζονται ότι η καταλογισθείσα διαφορά αφορά σε αναδρομικά εισοδήματα παλαιότερων ετών του πρώτου εκ των προσφευγόντων, για τα οποία έχουν υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών Συμπληρωματικές Δηλώσεις και εμφανίζονται εκκαθαρισμένες στο TAXIS. Προς απόδειξη του εν λόγω ισχυρισμού, προσκομίστηκε Ενημερωτικό Σημείωμα από τη Γενική Διεύθυνση Συντάξεων του Υπουργείου Οικονομικών για το διάστημα από 01/10/2012 έως 31/12/2012.

Η φορολογική αρχή, στις έγγραφες απόψεις επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, επισημαίνει ότι από το προσκομισθέν ενημερωτικό σημείωμα προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση όντως έχει πραγματοποιηθεί από την Γενική Διεύθυνση Συντάξεων. Εντούτοις, ο έλεγχος καταλόγισε την εν λόγω πίστωση καθόσον δεν είχε στην διάθεση του τις βεβαιώσεις συντάξεων και τα επισυναπτόμενα των ΔΦΕ των προηγούμενων ετών, προκειμένου να διαπιστώσει εάν το εν λόγω ποσό έχει όντως δηλωθεί και φορολογηθεί. Επιπροσθέτως, σημειώνει ότι κατά την διάρκεια του ελέγχου, ο προσφεύγων δεν είχε προσκομίσει για την συγκεκριμένη πίστωση κανένα στοιχείο ούτε είχε επικαλεστεί την

πηγή της, ούτως ώστε να του ζητηθούν επιπλέον στοιχεία για την διακρίβωση των ισχυρισμών του.

Επειδή από το με ημερομηνία έκδοσης 05/12/2012, επικαλούμενο και προσκομιζόμενο, Ενημερωτικό Σημείωμα για την περίοδο από 01/01/2012 έως 31/12/2012 της Γενικής Διεύθυνσης Συντάξεων του Υπουργείου Οικονομικών, προκύπτει ότι ο πρώτος εκ των προσφευγόντων εισέπραξε την 24/09/2012 το ποσό των 28.434,37€, προερχόμενο μεταξύ άλλων και από αναδρομικά ποσά συντάξεων.

Επειδή με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019 υπόμνημα που κατέθεσαν οι προσφεύγοντες στην υπηρεσία μας, προσκόμισαν αντίγραφο κατάστασης αναλυτικής κίνησης του υπ' αριθ. καταθετικού λογαριασμού, στην οποία απεικονίζεται την 21/09/2012 η πίστωση του ποσού των 28.434,37 €. Επιπροσθέτως, προσκομίζουν την με αρ. πρωτ./...../2014 Βεβαίωση της Γενικής Διεύθυνσης Συντάξεων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων: «...επέστρεψε ποσό 12.053,22 ευρώ ως διαφορά συντάξεων που έλαβε ως συνταξιούχος με Α.Μ. από το Δημόσιο κατά το χρονικό διάστημα από 29 Σεπτεμβρίου 2011 έως 31 Οκτωβρίου 2012 με το αριθμ./2013 διπλότυπο είσπραξης της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ. Το ανωτέρω ποσό αναλύεται κατά έτος ως εξής: Για χρονικό διάστημα από 29/9/2011 έως 31/12/2011 ποσό 3.443,77 ευρώ και για χρονικό διάστημα από 1/1/2012 έως 31/10/2012 ποσό 8.609,45 ευρώ».

Επειδή από την εφαρμογή εισοδήματος του συστήματος TAXIS, διαπιστώνεται ότι οι προσφεύγοντες κατά το οικονομικό έτος 2013, υπέβαλλαν ηλεκτρονικά την με αρ. καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δηλώνοντας στον κωδικό 303 (Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) το ποσό των 28.065,02€. Στη συνέχεια, υπέβαλλαν την με αρ. καταχώρησης πρώτη τροποποιητική δήλωση, δυνάμει της οποίας μειώνοντας το αρχικό δηλωθέν στον κωδικό 303 ποσό σε 19.455,57 ευρώ.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι πράγματι ο πρώτος εκ των προσφευγόντων εισέπραξε κατά το έτος 2012 συντάξιμες αποδοχές συνολικού ύψους 28.434,37€. Στη συνέχεια, διαπιστώθηκε από τον συνταξιοδοτικό φορέα ότι μέρος του εν λόγω ποσού εισπράχθηκε αχρεωστήτως. Συνεπεία αυτού, την 30/10/2013 ο πρώτος εκ των προσφευγόντων, επέστρεψε με το υπ' αριθ. διπλότυπο είσπραξης της ΣΤ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, μεταξύ άλλων, το αχρεωστήτως εισπραχθέν ποσό των 8.609,45 € που αφορούσε το έτος 2012. Ακολούθως, προχώρησε σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για το επίμαχο έτος, μετέβαλλε το αρχικώς δηλωθέν ποσό των εισπραχθεισών συντάξεων από

28.434,37 € και δήλωσε το ποσό των 19.455,57 ευρώ, ήτοι το ποσό που τελικώς είχε εισπράξει μετά την επιστροφή του ποσού που κρίθηκε ως αχρεωστήτως καταβληθέν.

Συνεπώς, για την εν λόγω πίστωση των 28.434,37 € αφενός προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσης της, και αφετέρου ότι, μετά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης συνεπεία της επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού των 8.609,45€, έχει νομίμως δηλωθεί και φορολογηθεί. Ως εκ τούτου, δεν συνιστά εισόδημα από μη δηλωθείσες μισθωτές υπηρεσίες και ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό των προσφευγόντων σχετικά με τον υπολογισμό της τιμής ζώνης των 5.100€ που έλαβε υπ' όψιν του ο έλεγχος κατά τον υπολογισμό της αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης από ιδιοκατοικούμενη κύρια κατοικία.

Οι προσφεύγοντες με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζονται ότι, με απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας η τιμή ζώνης μειώθηκε στις 4.100€ και εκ του γεγονότος αυτού η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού προέβη σε επιστροφές ΕΝΦΙΑ που είχε καταβληθεί με την υψηλότερη τιμή. Προς απόδειξη του ανωτέρω ισχυρισμού, προσκομίζουν και επικαλούνται την απόφαση ΣτΕ 2337/2016.

Ο έλεγχος με το έγγραφο απόψεων επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, απέρριψε τον ισχυρισμό των προσφευγόντων, διότι, *«Η απόφαση ΣτΕ 2337/2016 έχει ως χρόνο έναρξης του ακυρωτικού αποτελέσματος την 08/06/2016. Ως εκ τούτου δεν λαμβάνεται υπ' όψιν για τον προσδιορισμό των τεκμηρίων διαβίωσης για το Οικονομικό Έτος 2013»*

Με το υπ. αρ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019 υποβληθέν υπόμνημά τους, οι προσφεύγοντες προσκομίζουν την με αρ. δήλωσης και αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) Φυσικών Προσώπων, έτους 2013 και ισχυρίζονται ότι στην εν λόγω πράξη αναφέρεται ως τιμή ζώνης 4.100 ευρώ που το ΣΤΕ θεώρησε ως τελική τιμή ζώνης για το και εκ του γεγονότος αυτού επέστρεψε αναδρομικώς ποσά φόρου στους δικαιούχους.

Επειδή με την επικαλούμενη από τους προσφεύγοντες υπ' αριθ. 2337/2016 απόφαση ΣτΕ (Τμήμα Β' - 7μ) ακυρώθηκε μεν η ΠΟΛ.1009/18.1.2016 κατά το μέρος με το οποίο ορίστηκε η τιμή εκκίνησης του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων της Α ζώνης (της δημοτικής κοινότητας) του Δήμου
.....

Επειδή ωστόσο με βάσει τα διαλαμβανόμενα στην σκέψη 17 της εν λόγω απόφασης, το Δικαστήριο, κατά τη στάθμιση των συμφερόντων των διαδίκων, απέδωσε μείζονα βαρύτητα στο επιτακτικό δημόσιο συμφέρον, αποτροπής του κινδύνου ουσιώδους διαταραχής των φορολογικών εσόδων του Κράτους για το έτος (φορολογίας) 2016, και, συνακόλουθα, έκρινε, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 50 παρ. 3β του π.δ. 18/1989, ότι η ακύρωση της επίδικης ρύθμισης της παραγράφου 2α της προσβαλλόμενης υπουργικής απόφασης πρέπει να μην αναδράμει στο χρόνο έναρξης ισχύος της (21.5.2015), αλλά στις 8.6.2016, χρόνο συζήτησης της υπόθεσης στο ακροατήριο.

Επειδή μετά τα εκτιθέμενα στο αιτιολογικό, η εν λόγω απόφαση ακυρώνει με το διατακτικό της, την υπ' αριθ. ΠΟΛ.1009/18.1.2016 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (Β' 48/20.1.2016), κατά το μέρος της με το οποίο ορίστηκε η τιμή εκκίνησης του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων της Α ζώνης (της δημοτικής κοινότητας) του Δήμου- Ορίζει ως χρόνο έναρξης του ακυρωτικού αποτελέσματος της παρούσας Απόφασης την 8.6.2016.

Επειδή επιπροσθέτως, η προσκομισθείσα από τους προσφεύγοντες Πράξη Προσδιορισμού ΦΑΠ έτους 2013, αφορά σε φορολόγηση των ακινήτων που είχαν οι προσφεύγοντες στην κυριότητά τους την 01/01/2013 και όχι κατά το έτος 2012 που είναι η ελεγχόμενη περίοδος.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, ορθώς η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπ' όψιν της κατά τον υπολογισμό της αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης από ιδιοκατοικούμενη κύρια κατοικία την με αριθ. 2337/2016 απόφαση ΣΤΕ, και ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων κρίνεται αβάσιμος και δεν γίνεται αποδεκτός.

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 και 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, οι δε κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακύρωσης ενώπιον του ΣΤΕ.

Επειδή οι λοιπές πιστώσεις που καταλογίστηκαν από την φορολογική αρχή ως προσαύξηση περιουσίας, δεν αμφισβητούνται από τους προσφεύγοντες στα πλαίσια της παρούσας και δεν προβάλλουν κανέναν ισχυρισμό ως προς αυτές.

Επειδή οι προσφεύγοντες εκτός από τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης, προσβάλλουν και την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54§2 περ. β' ν. 4174/2013) της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, χωρίς ωστόσο να προβάλλουν κανέναν ισχυρισμό που να θίγει το κύρος της. Ως εκ τούτου, δεν δύναται να αξιολογηθεί και δεν εξετάζεται στα πλαίσια της παρούσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 23/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) του, ΑΦΜ και β) του με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

- την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση σύμφωνα με τα ανωτέρω των: α) υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2013, β) υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, και
- την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρ. 54 ν. 4174/2013, οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

α) Φόρος Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	2.280,00	2.280,00	2.280,00	2.280,00	2.280,00	2.280,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00			0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00	0,00			0,00
Ε. Από γεωργικές			0,00	0,00			0,00

επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	21.854,61		30.464,06	0,00	21.854,61	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	45.452,53		85.184,90	32.078,75	85.184,90	32.078,75
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	69.587,14	2.280,00	117.928,96	34.358,75	109.319,51	34.358,75
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						0,00
Υπόλοιπο	69.587,14	2.280,00	117.928,96	34.358,75	109.319,51	34.358,75
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται		2.936,77	0,00			0,00
Άθροισμα	69.587,14	5.216,77	117.928,96	34.358,75	109.319,5	34.358,75
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	69.587,14	5.216,77	117.928,96	34.358,75	109.319,5	34.358,75

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1. Του συζύγου	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	69.587,14	20.254,86	109.319,51	36.613,78	
	Μείωση του φόρου		120,62		120,62	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		20.134,24		36.493,16	16.358,92
2. Της συζύγου	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	5.216,77	21,68	34.358,75	6.845,56	
	Μείωση του φόρου		9,04		9,04	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		12,64		6.836,52	6.823,88
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		705,54	705,54
Β. Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		4.800,00	72,00	4.800,00	72,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			20.218,88		44.107,22	23.888,34
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες				0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		
γ) Ακίνητα				0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		5.734,15		5.734,15		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		1.187,14		1.187,14		
στ) Την αλλοδαπή				0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος						
β) Ειδικών περιπτώσεων			6.921,29	0,00	6.921,29	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Υπόλοιπο φόρου			13.297,59		37.185,93	23.888,34
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			5.653,61		5.653,61	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής (ευνοϊκότερη κύρωση)					22.407,27	22.407,27
α) Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθ.1 ν.2523/1997						
Ανακρίβεια 66 μήνες X 2%		120,00%			28.666,01	
β) Πρόστιμο άρθρο 58 και τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013						
Ανακρίβεια 23.888,34*0,5					11.944,17	
Τόκοι 60 μήνες X 0,73%					10.463,09	
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00		0,00	0,00
Σύνολο			18.951,20		65.246,81	46.295,61
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών						0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			18.951,20		65.246,81	46.295,61
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε			0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			18.951,20		65.246,81	46.295,61

β) Εισφορά Αλληλεγγύης Οικονομικού Έτους 2013

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	70.777,17	2.280,00	110.509,54	34.358,75	39.732,37	32.078,75	71.811,12
Συντελεστής εισφοράς	3,00%	0,00%	4,00%	2,00%			
Εισφορά	2.123,32	0,00	4.420,38	687,18	2.297,07	687,18	2.984,24
Εισφορά που παρακρατήθηκε			0,00	0,00			0,00
Σύνολο εισφοράς	2.123,32	0,00	4.420,38	687,18	2.297,07	687,18	2.984,24

γ) Πρόστιμο άρθρου 54§2 ν. 4174/2013: 100,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.