



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/09/2020

Αριθμός απόφασης: 2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει .

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75).

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. «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 29/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αρ. /27-12-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω Οριστική Πράξη της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την από 27-12-2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , με ΑΦΜ , 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:

Με την υπ' αρ. /27-12-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 11.883,20 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 12.187,41 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 24.070,61 ευρώ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2013 έως 31/12/2014 από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την /05-11-2019 εντολή μερικού ελέγχου γραφείου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ο προσφεύγων, ανταποκρινόμενος στα υπ' αρ. και /5.7.2019 Αιτήματα της ελεγκτικής αρχής περί παροχής σειράς πληροφοριών και στοιχείων, υπέβαλε από κοινού μετά της επίσης ελεγχόμενης συζύγου του, στην φορολογική Αρχή, τα με αρ. πρωτ. /24.07.2019, /03.09.2019, /13.09.2019, /11.10.2019, /16.10.2019, /18.10.2019, /08.11.2019 και /22.11.2019 υπομνήματα.

Κατά την προσκομιδή των ζητηθέντων ως άνω στοιχείων, διαπιστώθηκε ότι είχε εκ παραδρομής αναγραφεί στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις υπό κρίση χρήσεις 2013 & 2014, ότι είχε παραχωρηθεί δωρεάν προς τη μητέρα του προσφεύγοντος, οικία επιφάνειας 763 τ.μ. επί της οδού, ενώ στην πραγματικότητα επί του οικοπέδου (επί του οποίου έχει ανεγερθεί η οικοδομή), υπάρχουν δύο (2) εντελώς ανεξάρτητες οικίες ιδιοκτησίας του ίδιου, επιφάνειας η πρώτη 295,35 τ.μ., την οποία και έχει παραχωρήσει στη μητέρα του για την κύρια κατοικία της και η δεύτερη, επιφάνειας 467,70 τ.μ., η οποία κατά τις εν λόγω χρήσεις ήταν κενή .

Προς τούτο ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο τροποποιητικές δηλώσεις, σύμφωνα με τις οποίες η δωρεάν παραχώρηση προς τη μητέρα του, αφορούσε την επιφανείας 295,35 τμ κατοικία στο Μαρούσι, ενώ η έτερη οικία (467,70 τμ) ήταν καθ' όλο το υπό κρίση διάστημα κενή, σύμφωνα με προσκομισθέντες λογαριασμούς κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος από τον υπ' αρ. μετρητή της συγκεκριμένης μονοκατοικίας. Στις τροποποιητικές αυτές δηλώσεις ο προσφεύγων δήλωσε μόνο εν μέρει τεκμαρτά εισοδήματα από την παραχώρηση ακινήτων στην μητέρα του.

Ο έλεγχος δέχθηκε ότι πράγματι πρόκειται για δύο (2) ανεξάρτητες κατοικίες, ως αυτές αποτυπώνονται στο Ε9, πλην όμως θεώρησε ότι αμφότερες αυτές κατοικούνται κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα (2013-2014). Συνεπεία τούτου προσδιόρισε, για το υπό κρίση οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) τεκμαρτό εισόδημα εκ της άνω κενής κατοικίας στο επιφανείας 467,70 τ.μ. σε $[1.084.526,67 \times 3,5\%] = 37.958,43 \text{ €}$ εκ του οποίου ουσιαστικά προέρχεται ο καταλογισθείς φόρος εισοδήματος μετά προσαυξήσεων ολικού ποσού 24.070,61 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξεως ισχυριζόμενος ότι:

- Η κατά την ένδικη χρήση 2013 αποδεδειγμένη μη χρήση της κατοικίας Αμαρουσίου επιφανείας κυρίων χώρων 467,70 τ.μ. καθιστώσα αυτή κενή κατά τις κείμενες διατάξεις του Ν. 2238/1994 και εντεύθεν μη συνεπαγόμενη οιοδήποτε τεκμαρτό εισόδημα.

-Σύμφωνα με του προσκομισθέντες λογαριασμούς ΔΕΗ η κατανάλωση κατά το υπό κρίση έτος είναι η ελάχιστη δεδομένης της επιφάνειας της εν λόγω οικίας αλλά και της ανάγκης συντηρήσεως και διατηρήσεως αυτής λειτουργικής, συνεπεία των περιουσιακών στοιχείων που φυλάσσονται σ' αυτή και δη αφενός μεν για την λειτουργία του φωτισμού κατ' όλη τη νύκτα και των συστημάτων συναγερμού και καμερών παρακολούθησης αφετέρου δε για την διατήρηση των αντικειμένων αυτών σε άριστη κατάσταση δια της λειτουργίας συστημάτων θερμάνσεως και αφύγρανσης.

-Η ετήσια κατανάλωση αυτή είναι υποπολλαπλάσια της τετραμηνιαίας κατανάλωσης του ιδίου μετρητή (σύμφωνα με τους κατωτέρω υπό Α6 προσκομιζόμενους λογαριασμούς ΔΕΗ) κατά τη χρήση 2009, οπότε η εν λόγω οικία κατοικείτο καθώς αποτελούσε την κύρια κατοικία του.

-Ο έλεγχος δια της επικλήσεως μιας στατιστικής μελέτης για την έρευνα κατανάλωσης Ενέργειας στα νοικοκυριά κατά το διάστημα Οκτωβρίου 2011 -Σεπτεμβρίου 2012 (προγενέστερης περιόδου από την ένδικη) έκρινε ότι η άνω κατανάλωση είναι δήθεν σημαντική ενώ ουδέποτε τέθηκε ως κριτήριο της μηδαμινής κατανάλωσης ρεύματος η συγκριτική αντιπαράθεση των λογαριασμών συγκεκριμένου ακινήτου με στατιστικές μελέτες.

- Προς πλήρη απόδειξη ότι η εν λόγω οικία ήταν κενή προσκομίζει λογαριασμούς της ΕΥΔΑΠ, κατά τους οποίους το τετραμηνιαίο κόστος μετά των αναλογουσών επιβαρύνσεων εκ ΦΠΑ και παγίων τελών δεν ξεπερνά τα 16,00 €, ποσό αποδεικνύον μηδενική κατανάλωση για ακίνητο των 467,70 τ.μ.

-Προς άρση οιασδήποτε αμφιβολίας ότι η εν λόγω οικία είναι άνοικη -κενή κατά την υπό κρίση χρήση, προσκομίζει τις καταναλώσεις ΔΕΗ και ΕΥΔΑΠ έτους 2009, οπότε χρησιμοποιούσε ο ίδιος και η οικογένεια την εν λόγω οικία ως κύρια κατοικία τους ως αποδεικνύεται εκ της επίσης προσκομιζόμενης δήλωσης εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους 2010 (χρήσεως 2009)

-Εκ των λογαριασμών αυτών προκύπτει ότι η χρήση της εν λόγω οικίας προϋποθέτει την κατανάλωση ρεύματος ανά τετράμηνο 20.000 kWh (αντί 10.000 kWh για ολόκληρη την ένδικη χρήση 2014) ενώ ο μέσος λογαριασμός ΕΥΔΑΠ ανήρχετο σε 1.300,00 € (αντί 16,00 € την ένδικη χρήση).

-Το επόμενο οικονομικό έτος 2011 (χρήση 2010) μετεγκαταστάθηκε στη σημερινή του οικία στην Εκάλη όπως προκύπτει από τον πίνακα 5 της προσκομιζόμενης δήλωσης εισοδήματος της εν λόγω χρήσεως 2010 αλλά και το ιστορικό μεταβολών του στο μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ Αμαρουσίου

- Ο πλημμελής υπό του Ελέγχου συνυπολογισμός των βοηθητικών χώρων επί του τεκμαρτού εισοδήματος της εν λόγω οικίας.

Ο προσφεύγων προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκόμισε πλήθος δικαιολογητικών ως αναφέρονται ανωτέρω.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 2238/1994 : «1. Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών. Το εισόδημα αυτό αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, κατά περίπτωση. Επίσης εισόδημα από ακίνητα θεωρείται και το δικαίωμα που αποκτάται από τον κύριο του εδάφους προκειμένου για οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου ή αν πρόκειται για επιφάνειες και εμφυτεύσεις που διατηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του Α.Ν. 2783/1941 (ΦΕΚ Α' 29).»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 22 του Ν. 2238/1994 : «3. Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επιφανειούχο, τον επικαρπωτή κτλ. ή με τη συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκρισή της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται, πάντως το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το πέντε τοις εκατό (5%) ούτε μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Ν. 2238/1994 : «2. Από το εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσεται:... γ) Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας εμβαδού μέχρι διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα, από το γονέα που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τα τέκνα του ή από τα τέκνα που έχουν την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τους γονείς τους, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία..»

Επειδή ο έλεγχος ουδέποτε αναγνώρισε, ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, ότι δεν προσμετρώνται στον προσδιορισμό του τεκμαρτού φορολογητέου εισοδήματος από ακίνητα οι βοηθητικοί χώροι, αντίθετως και ελλείψει λοιπών στοιχείων, από ευθύνη αποκλειστικά του προσφεύγοντος, ο οποίος είχε αναγράψει το σύνολο των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειας ως κύριους στην αρχική ΔΦΕ του οικ. έτους 2014, και προς αποφυγή υπέρμετρης επιβάρυνσης του, υπολόγισε την φορολογητέα αξία των βοηθητικών χώρων όπως τους προσδιόρισε ο προσφεύγων βάσει της υπ. αριθμ./20.08.2018 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων, με βάση τους χαμηλότερους των κυριών χώρων συντελεστές υπολογισμού αποθηκών, λαμβάνοντας δηλαδή υπόψη τα ακριβή στοιχεία που συμπεριέλαβε ο προσφεύγων, ήτοι ότι η πρώτη κατοικία δύο προσώπων αποτελείται από 295,35 τ.μ. ως κύριους χώρους και 46,20 τ.μ. ως βοηθητικούς ενώ βρίσκεται στον πρώτο όροφο και η ότι δεύτερη ομοίως δύο προσώπων, αποτελείται από

467,70 τ.μ. κύριους χώρους και 119,53 βοηθητικούς ενώ βρίσκεται ομοίως στον πρώτο όροφο.

Η φορολογητέα αξία των αποθηκών σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου είναι ίση με το γινόμενο της τιμής της αντίστοιχης ζώνης επί τη συνολική επιφάνεια της αποθήκης, τον συντελεστή θέσης, τον συντελεστή παλαιότητας, τον συντελεστή συνιδιοκτησίας και το ποσοστό συνιδιοκτησίας.

Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί πλημμελούς συνυπολογισμού των βοηθητικών χώρων επί του τεκμαρτού εισοδήματος της εν λόγω οικίας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013, ορίζεται :

«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.».

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα προσφυγή επικαλείται και προσκομίζει λογαριασμούς ύδρευσης και αποχέτευσης (ΕΥΔΑΠ) του υπό κρίση ακινήτου με περιόδους κατανάλωσης κατά τις υπό κρίση χρήσεις:

α. 27/11/2012 -14/03/2013 με 14 m3 κατανάλωσης νερού

β. 04/12/2013 -10/03/2014 με 9 m3 κατανάλωσης νερού

γ. 11/03/2014 - 29/05/2014 με 16 m3 κατανάλωσης νερού

δ. 02/09/2014 - 05/12/2014 με 50 m3 κατανάλωσης νερού

ε. 06/12/2014 -11/03/2015 με 12 m3 κατανάλωσης νερού

καθώς και λογαριασμούς κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος του αριθμού παροχής για έτη προγενέστερα του ελέγχου και πιο συγκεκριμένα :

ς. Από 21/01/2009 - 25/05/2009 με ένδειξη μετρητή 19.681 kwh,

ζ. Από 25/05/2009 - 18/09/2009 με ένδειξη μετρητή 15.900 kwh,

η. Από 18/09/2009 - 22/01/2010 με ένδειξη μετρητή 22.281 kwh.

και επιπλέον λογαριασμούς ύδρευσης αποχέτευσης (ΕΥΔΑΠ) των ιδίων αριθμών μητρώου και μετρητή για έτη προγενέστερα του ελέγχου και πιο συγκεκριμένα:

α. 06/11/2008 - 23/02/2009 με 288 m3 κατανάλωσης νερού

β. 24/02/2009 - 20/05/2009 με 284 m3 κατανάλωσης νερού

γ. 21/05/2009 - 26/08/2009 με 936 m3 κατανάλωσης νερού

δ. 27/08/2009 - 24/11/2009 με 327 m3 κατανάλωσης νερού.

Επειδή σύμφωνα με την από 05/02/2020 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., τα ως άνω δικαιολογητικά αποτελούν νέα στοιχεία οποία δεν είχαν ληφθεί υπόψη κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξεως

Επειδή στην ως άνω έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π αναφέρονται σχετικά με αυτά τα κάτωθι :

«Επειδή, το οικόπεδο επί του οποίου έχουν αναγερθεί οι συγκεκριμένες οικίες στο Μαρούσι Αττικής περικλείεται από τις οδούς ενώ η κεντρική είσοδος βρίσκεται επί της και οι μεν λογαριασμοί κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος αναφέρουν ως διεύθυνση «.....» ωστόσο είναι δυνατή η ασφαλής ταυτοποίηση ακινήτου - παροχής βάσει του αριθμού παροχής και ομοίως οι λογαριασμοί ύδρευσης αποχέτευσης φέρουν ως διεύθυνση παροχής την ως άνω αναφερθείσα και συνεπώς ο έλεγχος θεωρεί ότι είναι δυνατό να γίνει δεκτό ότι οι προσκομιζόμενοι λογαριασμοί αντιστοιχούν στο υπόψη ακίνητο, Επειδή, οι προσκομιζόμενοι λογαριασμοί ύδρευσης και αποχέτευσης για το ελεγχόμενο διάστημα δεικνύουν ελάχιστη ή μηδαμινή κατανάλωση που είναι δυνατό να αντιστοιχεί σε κενό ακίνητο, Επειδή, ο αριθμός μητρώου της ΕΥΔΑΠ (.....) καθώς και ο αριθμός μετρητή (.....) των προσκομιζόμενων λογαριασμών είναι σταθερά οι ίδιοι και συνεπώς είναι δυνατή η ασφαλής σύγκριση των ενδείξεων τους και επιπλέον από τις ΔΦΕ του προσφεύγοντος κατά το οικ. έτος 2010 προκύπτει ότι το εν λόγω ακίνητο αποτελούσε την κύρια κατοικία του προσφεύγοντος ωστόσο κατά την επόμενη χρήση αυτή μεταφέρεται στην παρούσα διεύθυνση (.....), είναι δυνατό να υποστηριχθεί ότι η διαφορά επί της κατανάλωσης νερού μεταξύ των ετών 2013 - 2014 και του 2009 ως έτους σύγκρισης (καθότι το ακίνητο αδιαμφισβήτητα κατοικείτο) είναι αρκούντως σημαντική ώστε να συναχθεί μεταβολή στην χρήση του ακινήτου,

Επειδή, οι ενδείξεις της κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος κατά το έτος σύγκρισης, 2009, δεικνύουν τετραμηνιαία κατανάλωση ύψους 57.862y _ 19.287,33 kwh, ήτοι περίπου πενταπλάσια της κατανάλωσης όπως την προσδιόρισε ο έλεγχος, είναι δυνατό να γίνει δεκτό ότι παρότι η κατανάλωση σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να χαρακτηριστεί μηδαμινή ή ελάχιστη, ωστόσο και σε συνδυασμό με την πράγματι μηδαμινή κατανάλωση νερού, είναι δυνατό να γίνει δεκτό πως η εν λόγω κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος δεν προκαλείται από χρήση της οικίας ως κατοικίας αλλά από λοιπούς λόγους που δεν δύναται με ασφάλεια να προσδιορίσει ο έλεγχος και πιθανώς από τους λόγους που επικαλείται ο προσφεύγων, Προτείνουμε, βάσει των περιπτώσεων (Α5 - Α6) του Πρώτου Προβαλλόμενου Λόγου να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου ότι το ακίνητο επί της οδού επιφάνειας κύριων χώρων 467,7 τ.μ. και βοηθητικών 46,20 τ.μ. παρέμεινε κενό κατά την περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013 και συνεπώς δεν προκύπτει τεκμαρτό εισόδημα δωρεάν παραχώρηση του ή με άλλο τρόπο διάθεση του από τον ιδιοκτήτη του....

ΣΗΜΕΙΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ: Εφόσον ήθελε υποτεθεί ότι οι αιτιάσεις του προσφεύγοντος βάσει του Πρώτου Προβαλλόμενου Λόγου γίνουν εν τέλει δεκτοί και σε συνέχεια της υποσημείωσης (2) της παρούσας αντίκρουσης, διευκρινίζουμε ότι ο Πίνακας (45) της οικείας Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος μετασχηματίζεται ως ακολούθως:

Α/Α	ΟΔΟΣ	ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΡΟΣΩΠΗΣ	ΟΡΟΦΟΙ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΘΕΣΗΣ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑΣ	ΕΤΟΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	ΑΞΙΑ
1		2.000	2	1,05	1	1	295,35	1,1	1992	0,7		100%	477.580,95

2		2.000	2	1,05	1	1	467,7	1,2	1992	0,7		100%	0,00
3		2.000				0,3	119,53		1992	0,8		100%	57.374,40
4		2.000				0,3	46,2		1992	0,8		100%	0,00
5		1.400	2	1,05	1	1	58	1,05	1973	0,6	0,9	37,50%	18.128,41
6		1.400	2	1,05	0	0,9	58	1,05	1973	0,6	0,9	37,50%	16.315,57
7		1.400			0	0,3	57		1973	0,7	0,9	37,50%	15.082,20
												ΣΥΝΟΛΟ	584.481,53

Σύμφωνα με τον ανωτέρω Πίνακα, η συνολική αξία που αντιστοιχεί στην δωρεάν παραχωρημένη κατοικία στο Μαρούσι Αττικής ανέρχεται σε 534.955,35 € ή σε $534.955,35/414,88 = 1.289,42$ τ.μ. € και επομένως για τα $(414,88 - 200) = 214,88$ τ.μ. ανέρχεται σε $214,88 * 1.289,42 = 277.070,97$. Με βάση τον χαμηλότερο των συντελεστών που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 22§3 του ν. 2238/94 το τεκμαρτό εισόδημα ανέρχεται σε $277.070,97 * 3,5\% = 9.697,48$ € και όχι σε 4.794,13 ως διατείνεται και συμπεριέλαβε ο ελεγχόμενος στην τροποποιητική του Δήλωση.

Επιπλέον και καθώς η συνολική αξία της δευτερεύουσας παραχωρημένης κατοικίας για την οποία ουδεμία νύξη ή αιτίαση κάνει ο προσφεύγων στην υπό κρίση Προσφυγή του κατά το ποσοστό που αντιστοιχεί στον ελεγχόμενο ανέρχεται σε 49.526,18, τεκμαίρεται ότι το εισόδημα από το εν λόγω ακίνητο ανέρχεται σε $49.526,18 * 3,5\% = 1.733,42$ €.

Συνολικά επομένως το τεκμαρτό εισόδημα από την δωρεάν παραχώρηση στην μητέρα του ελεγχόμενου, ακινήτων στο Μαρούσι Αττικής και στη Νέα Μάκρη Αττικής κατά τη χρήση 2013 ανέρχεται σε $9.697,48 + 1.733,42 = 11.430,90$ €...

Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται η μερική αποδοχή της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής βάσει των περιπτώσεων (Α5 –Α6) του Πρώτου Προβαλλόμενου Λόγου.»

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με μη χρήση της κατοικίας Αμαρουσίου επιφανείας κυρίων χώρων 467,70 τ.μ. γίνονται αποδεκτοί καθώς η αρμόδια φορολογική αρχή τους αποδέχεται κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο στην από 05/02/2020 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της με αρ. πρωτ/29-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την τροποποίηση:
της υπ' αρ./**27-12-2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

A/A	ΟΔΟΣ	ΤΙΜΗ ΣΩΝΗΣ	ΑΡΙΘ ΜΟΣ ΠΡΟΣ ΩΦΕΩ Ν	ΣΥΝΤΕ ΛΕΣΤΗ Σ ΠΡΟΣ ΩΦΗΣ	ΟΡΟΦ ΟΙ	ΣΥΝΤΕ ΛΕΣΤΗ Σ ΘΕΣΗ Σ	ΕΠΙΦΑΝΕ ΙΑ	ΣΥΝΤΕΛΕ ΣΤΗΣ ΕΠΙΦΑΝΕ ΙΑΣ	ΕΤΟΣ ΚΑΤΑΣΚΕ ΥΗΣ	ΣΥΝΤΕ ΛΕΣΤΗΣ ΠΑΛΑΙΟΤ ΗΤΑΣ	ΣΥΝΤΕΛΕ ΣΤΗΣ ΣΥΝΙΔΙΟ ΚΤΗΣΙΑΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟ ΚΤΗΣΙΑΣ	ΑΞΙΑ
1		2.000	2	1,05	1	1	295,35	1,1	1992	0,7		100%	477.580,95
2		2.000	2	1,05	1	1	467,7	1,2	1992	0,7		100%	0,00
3		2.000				0,3	119,53		1992	0,8		100%	57.374,40
4		2.000				0,3	46,2		1992	0,8		100%	0,00
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ													534.955,35
5		1.400	2	1,05	1	1	58	1,05	1973	0,6	0,9	37,50%	18.128,41
6		1.400	2	1,05	0	0,9	58	1,05	1973	0,6	0,9	37,50%	16.315,57
7		1.400			0	0,3	57		1973	0,7	0,9	37,50%	15.082,20
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ													49.526,18
ΣΥΝΟΛΟ													584.481,53

Η συνολική αξία που αντιστοιχεί στην δωρεάν παραχωρημένη κατοικία στο Μαρούσι Αττικής ανέρχεται σε 534.955,35 € και ανά τ.μ. σε $534.955,35/414,88 = 1.289,42$ τ.μ. €. Επομένως για τα $(414,88 - 200) = 214,88$ τ.μ. ανέρχεται σε $214,88 * 1.289,42 = 277.070,97$. Με βάση τον χαμηλότερο των συντελεστών που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 22§3 του ν. 2238/94 το τεκμαρτό εισόδημα ανέρχεται σε $277.070,97 * 3,5\% = 9.697,48$ €.

Το εισόδημα από το ακίνητο στη, Νέα Μάκρη ανέρχεται σε $49.526,18 * 3,5\% = 1.733,42$ €.

Συνολικά επομένως το τεκμαρτό εισόδημα από την δωρεάν παραχώρηση στην μητέρα του προσφεύγοντα, ακινήτων στο Μαρούσι Αττικής και στη Νέα Μάκρη Αττικής κατά τη χρήση 2013 ανέρχεται σε $9.697,48 + 1.733,42 = 11.430,90$ €.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ- Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	33.894,65	65.798,64	40.199,59	6.304,94
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	77.814,68	76.961,54	78.063,18	248,50

Ζημιά επιχ. Έτους*	-1.582,81		-1.582,81	0,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	110.126,52	142.760,18	116.679,96	6.553,44

*Σημειώνεται ότι στη στήλη του ελέγχου, η ζημιά του έτους έχει ληφθεί υπόψη, δηλαδή έχει αφαιρεθεί απευθείας από τα φορολογητέα εισοδήματα από ακίνητα και από μισθωτές υπηρεσίες, τακτική που δεν ακολουθήθηκε από την Υπηρεσία μας κατά την έκδοση της παρούσας απόφασης.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	110.126,52	33.785,84	142.760,18	44.577,40	116.679,96	36.180,87	6.553,44
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (α)		33.785,84		44.577,40		36.180,87	2.395,03
Εισόδημα-φόρος κλίμακας							0,00
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	35.136,12	982,17	69.993,84	2.073,81	41.772,89	1.227,18	245,01
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		34.768,01		46.651,21		37.408,05	2.640,04
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	23.244,01		23.244,01		23.244,01		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	1.561,25		1.561,25		1.561,25		
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου		9.962,75		21.845,95		12.602,79	2.640,04
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		847,26		847,26		847,26	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		169,45		169,45		169,45	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου		856,41		856,41		856,41	
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%				5.941,60		660,01	660,01
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13				6.245,81		1.387,61	1.387,61
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%						0,00
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου							0,00
10. Εισφορά ΕΛΓΑ							
11. Εισφορά Αλληλεγγύης		21.528,27		21.528,27		21.528,27	
11α. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%							0,00
11β. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13							0,00
12. Τέλος Επιτηδεύματος		1.250,00		1.250,00		1.250,00	0,00
Σύνολο		34.614,14		58.684,75		39.301,80	4.687,66
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης		5.830,00		5.830,00		5.830,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος							0,00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών							0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		40.444,14		64.514,75		45.131,80	4.687,66

Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	40.444,14		64.514,75	45.131,80	4.687,66

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	11.883,20 €	2.640,04 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	12.187,41 €	2.047,62 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	24.070,61 €	4.687,66 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.