



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16/04/2025

Αριθμός απόφασης: 1097

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/..... «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04..... Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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. Τη με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμό/..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.
6. Την από έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
7. Το από και με ID Συμπληρωματικό Υπόμνημα καθώς και τα με ID και συμπληρωματικά στοιχεία.
8. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ηλεκτρονικά κατατεθείσας και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ (ήδη άρθρο 54 ν.5104/.....) ποσού€, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού€, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους€.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από θεωρηθείσα Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε για τη χρήση στα εισοδήματα της προσφεύγουσας, δυνάμει της με αριθμό Εντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Βάσει της παραπάνω αναφερόμενης εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., που εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 παρ. 3 περ. β του Ν.5104/....., διενεργήθηκε για την προσφεύγουσα με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες ξενοδοχείου ύπνου, Β' κατηγορίας και κάτω, χωρίς εστιατόριο» μερικός έλεγχος προκειμένου να διαπιστωθεί η εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 30, 32 και 34 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.). Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η ανακριβής καταχώρηση ποσού αγοράς ακινήτου από επαχθή αιτία (έντυπο Ε1-κωδ.735), που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα στο φορολογικό έτος Όπως προέκυψε από τα με αριθμό, και συμβόλαια αγοραπωλησίας ποσοστού εξ αδιαιρέτου επί ακινήτου της Συμβολαιογράφου, η προσφεύγουσα κατέχει εταιρικά μερίδια εκ των συνολικών εταιρικών μεριδίων του κεφαλαίου της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία εμφανίζεται ως πωλήτρια στα ως άνω συμβόλαια αγοραπωλησίας.

Για τη διενέργεια του ελέγχου ελήφθησαν υπόψη:

- Τα ποσά και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία όπως αυτά αποτυπώθηκαν στην υποβληθείσα δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του Φορολογικού Έτους
- Τα δεδομένα των πληροφοριακών συστημάτων ELENXIS και TAXIS.
- Τα δεδομένα της ΠΟΛ.1033/2014.

- Τα στοιχεία που ζήτησε και έλαβε ο έλεγχος με τα υπ. αριθμ. πρωτ./.....και
...../..... έγγραφα του προς την Συμβολαιογράφο

- Τα στοιχεία που προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα με το υπ' αριθμ. πρωτ.
απαντητικό της υπόμνημα.

Ειδικότερα, με το υπ' αριθ. πρωτ. αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 ΚΦΔ
ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει τα αντίγραφα δηλώσεων Φ.Μ.Α. και καθώς
και τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου από τον οποίο προκύπτει το ποσό των€ που
δηλώθηκε στον αντίστοιχο κωδικό 787 της με αριθμό υποβληθείσας τροποποιητικής
Δ.Φ.Ε. φορολογικού έτους Επίσης της ζητήθηκε να προσκομίσει επικυρωμένα
αντίγραφα των με αριθμό και συμβολαίων μεταβίβασης
ακινήτων που έλαβαν χώρα κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος καθώς και τον
τρόπο εξόφλησης αυτών. Ανταποκρινόμενη στο ως άνω αίτημα η προσφεύγουσα με το με
αριθ. πρωτ. απαντητικό της υπόμνημα προσκόμισε τα ζητηθέντα στοιχεία.

Ο έλεγχος αξιολόγησε τα δεδομένα των συμβολαίων αγορών ακινήτων που τέθηκαν υπόψη του
κατά την εφαρμογή των διατάξεων των Άρθρων 30-34 Ν.4172/2013 και διαπίστωσε
προσπιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ύψους€ στο φορολογικό έτος, ως
ακολουθώς :

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
Ετήσια δαπάνη βάσει τεκμηρίων διαβίωσης		
Με βάση την ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας υπόχρεου		
Με βάση το με αριθμό ΧΑΤ 4917 ΕΙΧ αυτοκίνητο		
Ατομική αντικειμενική δαπάνη		
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ		
Με βάση το τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων		
Για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης		
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ (Α)		
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα		
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ (Β)		
Ανάλωση κεφαλαίου		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ (Γ)		

ΔΙΑΦΟΡΑ (Β+Γ) - (Α)		
---------------------	-------	-------

Το ανωτέρω ποσό των€ που καταβλήθηκε για αγορά ακινήτου προσδιορίστηκε από τα κάτωθι ποσά:

Α) Από το ποσό των€ που κατέβαλε η προσφεύγουσα για την αγορά ποσοστού εξ αδιαιρέτου επί οικοπέδου με ξενοδοχείο με όλα τα παρακολουθήματα και παραρτήματά του, που έχει οικοδομηθεί επ' αυτού, που βρίσκεται στη θέση της κτηματικής περιφέρειας της Τοπικής Κοινότητας, Δημοτικής Ενότητας, Δήμου, Περιφερειακής Ενότητας, Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου.

Το εν λόγω ποσό προκύπτει από το με αριθμό συμβόλαιο αγοραπωλησίας ποσοστού εξ αδιαιρέτου επί του ανωτέρω ακινήτου με τίμημα€ της Συμβολαιογράφου και αφορά τις προβλεπόμενες από αυτό καταβληθείσες 12 δόσεις των€ ανά μήνα με χρονική αφετηρία την 31η Ιανουαρίου (ήτοι σύνολο προβλεπόμενων καταβληθέντων δόσεων ευρώ).

Β) Από το ποσό των€ που κατέβαλε η προσφεύγουσα για την αγορά ποσοστού εξ αδιαιρέτου επί οικοπέδου με ξενοδοχείο με όλα τα παρακολουθήματα και παραρτήματά του, που έχει οικοδομηθεί επ' αυτού, που βρίσκεται στη θέση της κτηματικής περιφέρειας της Τοπικής Κοινότητας, Δημοτικής Ενότητας, Δήμου, Περιφερειακής Ενότητας, Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου.

Το εν λόγω ποσό προκύπτει από το με αριθμό συμβόλαιο αγοραπωλησίας ποσοστού εξ αδιαιρέτου επί του ανωτέρω ακινήτου με τίμημα€ της Συμβολαιογράφου και αφορά την καταβολή μετρητών ύψους ποσού€ την-....., τις προβλεπόμενες από αυτό καταβληθείσες 6 δόσεις των€ ανά μήνα με χρονική αφετηρία την 1η Ιουλίου και των συμβολαιογραφικών εξόδων που καταβλήθηκαν ύψους ποσού€. Τέλος υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. η με αριθμό-..... δήλωση μεταβίβασης ακινήτου και καταβλήθηκε ο σχετικός φόρος ποσού€, όπως προκύπτει από το με αριθμό-..... διπλότυπο είσπραξης της Δ.Ο.Υ. (ήτοι σύνολο καταβολών€).

Γ) Από το ποσό των€ που κατέβαλε η προσφεύγουσα για την αγορά ποσοστού εξ αδιαιρέτου επί οικοπέδου με ξενοδοχείο με όλα τα παρακολουθήματα και παραρτήματά του, που έχει οικοδομηθεί επ' αυτού, που βρίσκεται στη θέση της κτηματικής περιφέρειας της Τοπικής Κοινότητας, Δημοτικής Ενότητας, Δήμου, Περιφερειακής Ενότητας, Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου.

Το εν λόγω ποσό προκύπτει από το με αριθμό συμβόλαιο αγοραπωλησίας ποσοστού εξ αδιαιρέτου επί του ανωτέρω ακινήτου με τίμημα ευρώ της Συμβολαιογράφου και αφορά την καταβολή μετρητών ύψους ποσού€ την-....., τις προβλεπόμενες από αυτό καταβληθείσες 6 δόσεις των€ ανά μήνα με χρονική αφετηρία την 1η Ιουλίου και των συμβολαιογραφικών εξόδων που καταβλήθηκαν ύψους ποσού€. Τέλος υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. η με αριθμό/..... δήλωση μεταβίβασης ακινήτου και καταβλήθηκε ο σχετικός φόρος ποσού€, όπως προκύπτει από το με αριθμό διπλότυπο είσπραξης της Δ.Ο.Υ. (ήτοι σύνολο καταβολών€).

Η διαφορά των€ που προέκυψε μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1β του άρθρου 34, προστέθηκε στο φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας και φορολογήθηκε σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου

29 καθόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων της προσφεύγουσας δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις και εκδόθηκε η οριστική προσβαλλόμενη πράξη. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 33 Ν. 5104/.....

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

«[...]Ενιστάμεθα στον παραπάνω καταλογισμό καθ' όσον όλες οι δόσεις από 01-01-..... παραμένουν νόμιμα μέχρι σήμερα απλήρωτες καθόσον υπήρξε οικονομική αδυναμία μου χωρίς τα αντίστοιχα συμβόλαια να έχουν ακυρωθεί καθόσον δεν ασκήθηκε διαλυτική αίρεση από τον πωλητή τους.

Πρέπει να τονιστεί ότι εκκαθαριστής της πωλήτριας Ε.Π.Ε. είναι ο πατέρας μου και θα ήταν αδύνατο να προβεί σε οποιαδήποτε αίρεση των συμβολαίων λόγω της μη καταβολής όλων των δόσεων. Επίσης, στην πωλήτρια ΕΠΕ είμαι κι εγώ μέτοχος με εταιρικά μερίδια από τα συνολικά εταιρικά μερίδια.

Για τον λόγο αυτό εδώ και χρόνια η αγοράστρια ήταν σε αναζήτηση αγοραστή όλου του ακινήτου με σκοπό την εξόφληση των από 01/01/..... μη καταβληθεισών δόσεων. Αυτό το έτος επιτέλους έχω επέλθει σε συμφωνία με ενδιαφερόμενο από το εξωτερικό αγοραστή. Αυτό αποδεικνύεται από την συμβολαιογραφική εξουσιοδότηση προς τον κ. πώλησης του ακινήτου όπου ρητά αναφέρεται ότι όλη η προκαταβολή που θα καταβληθεί κατά την υπογραφή του προσυμφώνου θα κατατεθεί στην αρχική πωλήτρια με σκοπό εξόφλησης των δόσεων αρχής γενομένων από 01/01/.....και των υπολοίπων με την οριστική υπογραφή του συμβολαίου πώλησης. Οπότε ζητώ τη διόρθωση του ανωτέρω ποσού τεκμηρίου με βάση την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων σε€.

Επίσης ζητώ την καταχώρηση€ ως έσοδο από πώληση ακινήτων που προκύπτει από το πωλητήριοτης Συμβολαιογράφου[...]

Επιπλέον, σε συνέχεια της υποβολής της υπ' αριθ.ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το με ID/.....Συμπληρωματικό Υπόμνημα με το οποίο ισχυρίζεται ότι οριστικοποιήθηκε η συμφωνία πώλησης του ξενοδοχειακού συγκροτήματός της που είχε μεταβιβασθεί τμηματικά σε εκείνη με τα συμβόλαια αγοραπωλησίας , και-....., λαμβάνοντας προκαταβολή€ αποκλειστικά για την εξόφληση των απλήρωτων δόσεων ετών καιβάσει των παραπάνω συμβολαίων. Με τα με ID και έγγραφα και προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει αποδείξεις είσπραξης του, εκκαθαριστή της «.....». Ισχυρίζεται επιπλέον ότι θα συνταχθεί συμβολαιογραφικό προσύμφωνο το οποίο θα προσκομίσει στην Υπηρεσία μας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 «Φορολογικός έλεγχος» του ν.5104/....., ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία

(βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30, παρ.1 και 2 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34.

2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32, του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.

Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Αν η αξία κάθε πράγματος είναι μικρότερη του ποσού αυτού, τα αγορασθέντα όμως πράγματα αποτελούν κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, τότε για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ.

Οι διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 δεν εφαρμόζονται για τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 12 της Συμφωνίας Έδρας μεταξύ της Κυβέρνησης της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Τράπεζας Εμπορίου και Ανάπτυξης του Ευξείνου Πόντου, που κυρώθηκε με το ν. 2707/1999 (Α' 78).

β) Αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή ανώνυμης εταιρείας ή περιορισμένης ευθύνης εταιρίας ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας ή αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς, καθώς και οι καταβολές που πραγματοποιούνται για τα ασφαλιστικά επενδυτικά συμβόλαια, κατά το μέρος που αποτελούν επενδυτικό προϊόν.

γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται το ποσό της συνολικής επιβάρυνσης, όπως προκύπτει από τα οικεία πωλητήρια συμβόλαια, εκτός εάν από έλεγχο προκύπτει μεγαλύτερο ποσό, οπότε λαμβάνεται υπόψη αυτό.

δ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.

ε) Η ετήσια δαπάνη για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εφόσον αυτά υπερβαίνουν ετησίως τα τριακόσια (300) ευρώ, [...]

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34, του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα,

προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:

α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ ή

β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

γ) σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από ατομική αγροτική επιχείρηση ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από ατομική αγροτική επιχείρηση.[...]»

2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα εξαρτώμενα μέλη του και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.

β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

δ) Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή.[...]

ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 32, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

στ) Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 31 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες

δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.

Σε περίπτωση χωριστών δηλώσεων συζύγων, το ποσό της δαπάνης του προηγούμενου εδαφίου δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ για κάθε σύζυγο.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.[...]

Επειδή, με την ΠΟΛ.1076/2015 με θέμα «Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13)», διευκρινίστηκε ότι:

«Με τις διατάξεις των άρθρων 30 - 34 του ν.4172/2013 θεσπίζεται εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας όταν το τεκμαρτό εισόδημα του φυσικού προσώπου είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης και τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32. Με το άρθρο 33 ορίζονται οι περιπτώσεις στις οποίες δεν εφαρμόζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Εάν το συνολικό δηλωθέν εισόδημα, το οποίο προσδιορίζεται από τις τέσσερις κατηγορίες (πηγές) ακαθάριστων εισοδημάτων του άρθρου 7 του ΚΦΕ, είναι μικρότερο του τεκμαρτού εισοδήματος (αντικειμενικές δαπάνες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων), τότε η διαφορά που θα προκύψει θα φορολογηθεί εκτός και αν καλυφθεί ή περιορισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις που ορίζονται στο άρθρο 34.[...]

Άρθρο 32

Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προσδιορίζονται τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα εξαρτώμενα μέλη για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων και λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος.

Σημειώνεται ότι οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται μόνο όταν τις οικείες δαπάνες πραγματοποιούν φυσικά πρόσωπα, ως ιδιώτες και όχι στα πλαίσια άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας όπου οι σχετικές αγορές έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά τους αρχεία. Επίσης λαμβάνονται υπόψη μόνο τα ποσά που πραγματικά καταβάλλονται στο φορολογικό έτος (ποσό δόσης, προκαταβολής κ.τ.λ.) και όχι το συνολικό ποσό της αγοράς που πιθανόν μέρος του να καταβληθεί σε επόμενο φορολογικό έτος.[...]

Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτής της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται, για[...]

γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης.

Στην αγορά ακινήτων ως ποσό τεκμαρτής δαπάνης λαμβάνεται το ποσό της συνολικής επιβάρυνσης, όπως προκύπτει από τα οικεία πωλητήρια συμβόλαια, εκτός εάν από έλεγχο προκύπτει μεγαλύτερο ποσό, οπότε λαμβάνεται υπόψη αυτό. Στο τίμημα αυτό θα προστεθούν και τα ποσά των Φ.Μ.Α., συμβολαιογραφικά και λοιπά έξοδα και φόροι.

Κρίσιμος χρόνος για να υπολογιστεί το ποσόν της τεκμαρτής δαπάνης είναι ο χρόνος σύνταξης του συμβολαίου μεταβίβασης του ακινήτου εφόσον καταβληθεί ολόκληρο το τίμημα και παραδοθεί η χρήση και η κυριότητα του ακινήτου διαφορετικά, το ποσό της δαπάνης θα κατανέμεται στα φορολογικά έτη που καταβάλλονται οι δόσεις.

Το ίδιο ισχύει και σε περίπτωση σύνταξης προσυμφώνου αγοράς.

Σε ανέγερση οικοδομής εφόσον η ανέγερση διαρκέσει περισσότερο του ενός έτους, σε κάθε έτος σαν ποσό δαπάνης θα ληφθεί το αντίστοιχο του κόστους ανέγερσης στο ίδιο έτος, εκτός εάν χρόνος καταβολής έχει ορισθεί ο χρόνος αποπεράτωσης της οικοδομής.[...]

Άρθρο 34

Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής

Προσαύξηση φορολογητέου εισοδήματος με τη διαφορά λόγω αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και δαπανών απόκτησης

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 34 η διαφορά μεταξύ του συνολικού εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα εξαρτώμενα μέλη και του τεκμαρτού εισοδήματος των άρθρων 31 και 32, όπως η διαφορά αυτή αναμορφώνεται ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2 αυτού του άρθρου, φορολογείται κατά περίπτωση με

α) τη φορολογική κλίμακα της παρ. 1 άρθρου 15 του Κ.Φ.Ε. εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία.

β) τη φορολογική κλίμακα παρ. 1 άρθρου 29 του Κ.Φ.Ε. εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις.[...]

Μείωση της διαφοράς

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς, που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, υποχρεούται να λάβει υπόψη της τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά που εισπράχθηκαν και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Αν τα ποσά αυτά έχουν απλώς πιστωθεί, χωρίς να έχουν εισπραχθεί δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη κατά την εφαρμογή, αυτής της περίπτωσης, καθόσον δεν είναι δυνατόν, να χρησιμοποιηθούν εφόσον δεν εισπράχθηκαν.

Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των προϋποθέσεων για τα ποσά αυτά που περιορίζουν τη διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και τεκμαρτού εισοδήματος.

Στο νόμο αναφέρονται ενδεικτικά ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων ή εσόδων που περιορίζουν την πιο πάνω διαφορά. Τονίζεται ότι και οποιοδήποτε άλλο έσοδο που δεν αναφέρεται ρητά στο νόμο (π.χ. κέρδη από λαχεία) λαμβάνεται υπόψη, εφόσον αποδεικνύεται η είσπραξη του, η φορολόγηση του ή η απαλλαγή του από τη φορολογία.

Τα ποσά που ιδίως λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της υπόψη διαφοράς είναι τα εξής: [...]

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα είχε απαλλαγεί από το φόρο.[...]

Διευκρινίζεται ότι τα έτη για τα οποία γίνεται επίκληση με σκοπό την ανάλωση θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα των ετών αυτών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε

αυτά τα έτη. Αν σε κάποιο έτος ο προσδιορισμός του εισοδήματος πραγματοποιηθεί με βάση την τεκμαρτή δαπάνη τότε θεωρείται ότι δεν απομένει κεφάλαιο προς επίκληση για το έτος αυτό (θεωρείται μηδενικό) και δεν επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών. Αν όμως σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και υπάρχει απαλλαγή από τις αντικειμενικές δαπάνες των άρθρων 31 και 32 του Κ.Φ.Ε. τότε το έτος αυτό επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών.»

Επειδή, με το άρθρο 76 του Ν.5104/..... ορίζεται ότι:

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, με το άρθρο 77 του Ν.5104/..... ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημείλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, εν προκειμένω, δυνάμει της υπ' αριθ. Εντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε για την προσφεύγουσα με κύρια δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΥΠΝΟΥ, Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΚΑΤΩ, ΧΩΡΙΣ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ», μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους με αφορμή την ανακριβή καταχώρηση ποσού αγοράς ακινήτου από επαχθή αιτία (έντυπο Ε1-κωδ.735), που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα στο φορολογικό έτος Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ύψους€ για το φορολογικό έτος, όπως παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα, καθώς διαπιστώθηκαν διαφορές ως προς τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και επιπλέον δεν αναγνωρίστηκε η ανάλωση κεφαλαίου ύψους€ που είχε δηλώσει η προσφεύγουσα στο φορολογικό έτος

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
Ετήσια δαπάνη βάσει τεκμηρίων διαβίωσης		
Με βάση την ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας υπόχρεου		
Με βάση το με αριθμό ΧΑΤ 4917 ΕΙΧ αυτοκίνητο		
Ατομική αντικειμενική δαπάνη		
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ		
Με βάση το τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων		
Για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης		
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		

ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ (Α)	.....	.....
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	.....	.....
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία	.....	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ (Β)	.....	.....
Ανάλωση κεφαλαίου	.....	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ (Γ)	.....	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ (Β+Γ) - (Α)	.....	.....

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι όλες οι δόσεις των υπ' αριθ. και συμβολαίων αγοραπωλησίας, από 01/01/..... παραμένουν απλήρωτες καθόσον υπήρξε οικονομική αδυναμία της, χωρίς τα αντίστοιχα συμβόλαια να έχουν ακυρωθεί καθόσον δεν ασκήθηκε διαλυτική αίρεση από τον πωλητή. Αναφέρει πως εκκαθαριστής της πωλήτριας «.....» είναι ο πατέρας της και θα ήταν αδύνατο να προβεί σε οποιαδήποτε αίρεση των συμβολαίων λόγω μη καταβολής των δόσεων. Επιπλέον, στην πωλήτρια ΕΠΕ είναι και η ίδια μέτοχος με εταιρικά μερίδια από τα συνολικά εταιρικά μερίδια. Για τον λόγο αυτό αναφέρει ότι για χρόνια αναζητούσε αγοραστή όλου του ακινήτου με σκοπό την εξόφληση των από 01/01/..... μη καταβληθεισών δόσεων. Ισχυρίζεται ακόμη ότι πλέον έχει επέλθει συμφωνία με ενδιαφερόμενο αγοραστή από το εξωτερικό και προς απόδειξη του ισχυρισμού της επικαλείται το υπ' αριθ. Πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου προς τον κ. με ΑΦΜ που αφορά την πώληση του ακινήτου.

Επειδή, στα υπ' αριθ. και συμβόλαια αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου ρητά συμφωνείται ότι:

«[...] Η παρούσα πώληση τελεί υπό τον όρο της διαλυτικής αίρεσης της πλήρους καταβολής του υπολοίπου τιμήματος και, εφόσον μέσα στις παραπάνω προθεσμίες δεν γίνει η καταβολή του υπολοίπου τιμήματος, πληρούται η αίρεση, με αποτέλεσμα την παύση της ενέργειας του παρόντος, την ανατροπή των αποτελεσμάτων του και την αυτοδίκαια επάνοδο της κυριότητας, νομής και κατοχής του μεταβιβαζομένου ποσοστού εξ αδιαιρέτου επί του παραπάνω ακινήτου στην αφενός συμβαλλόμενη πωλήτρια [...].»

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την τροποποίηση των όρων αποπληρωμής των ως άνω συμβολαίων, ήτοι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε συμβολαιογραφικό έγγραφο βέβαιης ημερομηνίας προκειμένου να αποδείξει τον ισχυρισμό της ότι δεν ασκήθηκε διαλυτική αίρεση από την πωλήτρια και ότι οι δόσεις παραμένουν απλήρωτες.

Επειδή, στο υπ' αριθ. πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου με το οποίο η προσφεύγουσα διορίζει ειδικό πληρεξούσιο, αντιπρόσωπο και αντίκλητό της τον με ΑΦΜ, μεταξύ άλλων αναφέρονται τα ακόλουθα:

«[...] προς τον οποίο χορηγεί την ειδική εντολή, την πληρεξουσιότητα και το δικαίωμα:

1. Να υπογράψει συμβολαιογραφική πράξη εξοφλήσεως υπολοίπου τιμήματος αγοραπωλησίας ακινήτου, το οποίο πιστώθηκε με τα με αριθμούς/.....,/..... και/..... συμβόλαια της συμβολαιογράφου,, αναπληρουμένης από τη συμβολαιογράφο,, και να συναινέσει στην άρση της διαλυτικής αίρεσης της υποθήκης που είχε συμφωνηθεί, προς εξασφάλιση του πιστωθέντος υπολοίπου τιμήματος προσκομίζοντας και υπογράφοντας οποιοδήποτε έγγραφο απαιτείται για τον σκοπό αυτόν.

2. Να πωλήσει, παραχωρήσει, μεταβιβάσει και παραδώσει προς οποιονδήποτε, αντί οποιουδήποτε τιμήματος και με οποιουσδήποτε όρους και συμφωνίες εγκρίνει, το παρακάτω αναφερόμενο ακίνητο ιδιοκτησίας της εντολέα, δηλαδή: οικόπεδο με το ξενοδοχείο, που έχει οικοδομηθεί επ' αυτού, που βρίσκεται στη θέση της κτηματικής περιφέρειας της Τοπικής Κοινότητας, Δημοτικής Ενότητας, Δήμου, Περιφερειακής Ενότητας, Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου, όπως αυτό περιγράφεται ειδικότερα στα παραπάνω συμβόλαια.[...]

Επειδή, ωστόσο, το προαναφερθέν υπ' αριθ.πληρεξούσιο συντάχθηκε την Δεκεμβρίου, ήτοι σε ημερομηνία μεταγενέστερη του ελέγχου, δεν αποδεικνύει τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας και δεν δύναται να ληφθεί υπόψη.

Επειδή, επιπλέον, με το με ID/.....Συμπληρωματικό Υπόμνημα η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οριστικοποιήθηκε η συμφωνία πώλησης του ξενοδοχειακού της συγκροτήματος, λαμβάνοντας προκαταβολή€, αποκλειστικά για την εξόφληση των απλήρωτων δόσεων των υπ' αριθ./.....,/..... και/..... συμβολαίων. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της, με τα με ID και έγγραφα προσκομίζει αποδείξεις είσπραξης του, εκκαθαριστή της πωλήτριας «.....».

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο για να αποδείξει ότι έχει οριστικοποιηθεί η συμφωνία πώλησης του ξενοδοχειακού της συγκροτήματος που της μεταβιβάστηκε τμηματικά με τα υπ' αριθ., και συμβόλαια αγοραπωλησίας, όπως συμβολαιογραφικό προσύμφωνο πώλησης, ή κάποιο ιδιωτικό συμφωνητικό για την προκαταβολή που ισχυρίζεται ότι έλαβε.

Επειδή, η προσφεύγουσα με τα με ID και έγγραφα προσκομίζει:

1) Την υπ' αριθ. .../.....-..... Απόδειξη Είσπραξης ποσού€, εκδόσεως της «.....», ΑΦΜ, με αιτιολογία είσπραξης «Δόση ΣυμβολαίουNo Από προκαταβολή προσυμφώνου πώλησης».

2) Την υπ' αριθ. .../.....-..... Απόδειξη Είσπραξης ποσού€, εκδόσεως της «.....», ΑΦΜ, με αιτιολογία είσπραξης «Δόσεις 12 ΣυμβολαίουNo 12x..... Από προκαταβολή προσυμφώνου πώλησης».

3) Την υπ' αριθ. .../01-07-..... Απόδειξη Είσπραξης ποσού€, εκδόσεως της «.....», ΑΦΜ, με αιτιολογία είσπραξης «Δόσεις Συμβολαίωναριθ. 6x.....=....., αριθ. 6x.....=..... Από προκαταβολή προσυμφώνου πώλησης».

4) Την υπ' αριθ. .../.....-..... Απόδειξη Είσπραξης ποσού€, εκδόσεως της «.....», ΑΦΜ, με αιτιολογία είσπραξης «Δόσεις 12 ΣυμβολαίουNo

..... 12x..... Από προκαταβολή προσυμφώνου πώλησης

5) Την υπ' αριθ. .../.....Απόδειξη Είσπραξης ποσού€, εκδόσεως της «.....», ΑΦΜ, με αιτιολογία είσπραξης «Δόσεις Συμβολαίωναριθ. δόσεις 12x.....=....., αριθ. δόσεις 12x.....=..... Από προκαταβολή προσυμφώνου πώλησης

Επειδή, σχετικά με τις ως άνω κρινόμενες αποδείξεις είσπραξης που εκδόθηκαν από την «.....», με ΑΦΜ αναφέρουμε ότι:

- Η υπ' αριθ. 4/.....-..... Απόδειξη Είσπραξης φέρει σφραγίδα που αναγράφει «ημερομηνία έκδοσης» 01/07/..... και «ημερομηνία εξόφλησης»
- Η υπ' αριθ. 5/.....-..... Απόδειξη Είσπραξης φέρει σφραγίδα που αναγράφει «ημερομηνία έκδοσης» 01/01/..... και «ημερομηνία εξόφλησης»
- Η υπ' αριθ. 6/01-07-..... Απόδειξη Είσπραξης φέρει σφραγίδα που αναγράφει «ημερομηνία έκδοσης» 01/07/..... και «ημερομηνία εξόφλησης»
- Η υπ' αριθ. 7/.....-.....Απόδειξη Είσπραξης φέρει σφραγίδα που αναγράφει «ημερομηνία έκδοσης» 01/01/.....και «ημερομηνία εξόφλησης»
- Η υπ' αριθ. 8/.....-.....Απόδειξη Είσπραξης φέρει σφραγίδα που αναγράφει «ημερομηνία έκδοσης» 01/01/.....και «ημερομηνία εξόφλησης»

Από τα ως άνω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κατάλληλα λογιστικά στοιχεία, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 των ΕΛΠ και του άρθρου 13 του ΚΦΔ, καθώς οι προσκομισθείσες αποδείξεις είσπραξης φέρουν δύο ημερομηνίες, ήτοι ημερομηνία έκδοσης και ημερομηνία εξόφλησης. Επιπλέον, δεν προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ο τρόπος εξόφλησης των κρινόμενων ποσών.

Συνεπώς οι σχετικοί ισχυρισμοί της τυγχάνουν απορριπτέοι ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Επειδή, επιπλέον, η προσφεύγουσα επικαλείται το υπ' αριθ.πωλητήριο οριζοντίων ιδιοκτησιών της συμβολαιογράφουκαι ζητά την καταχώρηση του ποσού των€ ως έσοδο από πώληση ακινήτου συνολικού τιμήματος€ (.....δραχμών).

Επειδή, όπως αναφέρεται στην από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

«Επ' αυτού, προς απόδειξη του αβάσιμου των ισχυρισμών της προσφεύγουσας αντιπαραβάλλουμε την από συνταχθείσα έκθεση ελέγχου Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος στην οποία και παραπέμπουμε σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα είχε προσκομίσει πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου για τις φορολογικές περιόδους-..... (από τον έλεγχο της οποίας διαπιστώθηκε ότι το προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου παρελθόντων ετών την 31/12/..... είναι μηδενικό όπως έχει αναλυτικά αποτυπώνεται στις σελίδες της εν λόγω Έκθεσης.

Στα πλαίσια της αρχής της χρηστής διοίκησης (ΣτΕ 31/2020) και προκειμένου να διερευνηθεί εκ νέου η δυνατότητα της προσφεύγουσας να επικαλεστεί μέρος του ποσού τωνδραχμών ήτοι ευρώ που αναλογεί στην προσφεύγουσα ως υπόλοιπο κεφαλαίου προς ανάλωση την 31-12-..... (όπως αυτό αναφέρεται ως τίμημα στο με αριθμόπροσκομισθέν συμβόλαιο πώλησης της Συμβολαιογράφου) ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα είχε συμπεριλάβει το 50% του

συγκεκριμένου ποσού (ποσό δραχμών ήτοι ευρώ) στην υποβληθείσα Δ.Φ.Ε. Οικονομικού Έτους Λαμβάνοντας υπόψη και το μη δηλωθέν ποσό των ευρώ του ανωτέρω συμβολαίου πώλησης στην συνταχθείσα κατάσταση προσδιορισμού κεφαλαίου που σχηματίζεται από δηλωθέντα εισοδήματα και λοιπά χρηματικά ποσά σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ. 2ζ του Ν.4172/2013, διαπιστώθηκε εκ νέου ότι το προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου παρελθόντων ετών-..... παραμένει μηδενικό (αρνητικό υπόλοιπο — ευρώ).»

Με βάση τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει απορριπτέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αριθ. /..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

Η με αριθμό /..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	.....	.....	.....
	της συζύγου			
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			.....
	Χρεωστικό ποσό	.....	.....	
Προκαταβολή φόρου		.....	.....	
Πρόστ. φόρου άρ. 58 ΚΦΔ (άρ. 54 ν.5104/.....)			.....	.....
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		.....	.....	.....
Τέλος επιτηδεύματος		.....	.....	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή		.....	.....	.....

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

α/α

ΠΑΣΧΑΛΗΣ Χ.

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.