



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

30 – 10 - 2013

Αριθμός απόφασης:

34/2013

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 από 30/09/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός πάροδος κατά του υπ' αρ./27-8-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ. από/27-8-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ του οποίου ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση καθώς και την από 10/08/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 29/10/2013 εισήγηση του υπαλλήλου και

Επί της από 30/09/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (υποβλήθηκε στην αρμόδια φορολογι-

κή αρχή στις 27/9/2013 και πρωτοκολλήθηκε στις 30/90/2013) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την μεταρρύθμιση του με α/α/27-8-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του για το οικονομικό έτος 2007 φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 138.659,20€, πλέον 166.391,04 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), επικαλούμενος τους παρακάτω λόγους :

I) Κατά τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας του επίδικου ακινήτου επιφανείας 1.700,00τ.μ. το οποίο βρίσκεται εντός του εγκεκριμένου σχεδίου πόλεως, στην πάροδο της οδού και το οποίο αγόρασε με το υπ' αριθμ...../28-12-06 συμβόλαιο αγοράς της συμβολαιογράφου, έπρεπε να ληφθεί υπόψη μειωτικός συντελεστής: α) επειδή υπήρχαν περισσότεροι του ενός πωλητές και β) επειδή τμήμα του ακινήτου 925 τ.μ ήταν ρυμοτομούμενο από το ισχύον σχέδιο πόλεως, ενώ μη ρυμοτομούμενο τμήμα, ήταν τμήμα επιφανείας 775τ.μ.

II) Έπρεπε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος να ληφθεί υπόψη ως δαπάνη αγοράς του επίδικου ακινήτου το δηλωθέν τίμημα των 88.000€ στη δήλωση Φ.Μ.Α και όχι η προσδιορισθείσα με το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού από τη φορολογική αρχή εκ ποσού 334.512€, βάσει των διατάξεων του άρθρου 41 ν.1249/82, επικαλούμενος ως συγκριτικά στοιχεία άλλα πωλητήρια συμβόλαια.

III) Για την κάλυψη της δαπάνης αγοράς του επίδικου ακινήτου έπρεπε, η φορολογική αρχή τις αναλήψεις των καταθέσεων από κοινό τραπεζικό λογαριασμό με τους γονείς του, να τις εκλάβει ως ισόποση άτυπη δωρεά απ' αυτούς, κατά τον χρόνο κατάθεσης των αντίστοιχων χρηματικών ποσών στο κοινό λογαριασμό.

Επειδή ο προσφεύγων δεν αμφισβήτησε το ποσό και τον τρόπο προσδιορισμού της αξίας του ακινήτου (**προσδιορίσθηκε με τις διατάξεις του άρθρ.41 ν.1249/82 που ορίζουν τον αντικειμενικό προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με ανταλλάγμα, ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή προίκας για τον οποίο λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου... καθώς και διάφοροι συντελεστές που μειώνουν την αξία όπως στη περίπτωση του επίδικου ακινήτου όπου ελήφθη υπόψη ότι τμήμα του ήταν ρυμοτομούμενο**), ασκώντας προσφυγή εντός εξήντα ημερών (60) ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Πρωτοδικείου από την υποβολή της δήλωσης Φ.Μ.Α. ,ως είχε δικαίωμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθρ.8 ν.1521/1950** όπως ισχύει, αντίθετα κατέβαλλε το φόρο που αναλογούσε επί της αντικειμενικής αξίας πράγμα που σημαίνει ότι αποδέχθηκε την προσδιορισθείσα μ' αυτόν τον τρόπο αξία ,ήτοι το ποσό των 334.512,00€ (**η αποδοχή του ποσού συνεπάγεται και την περαίωση της υπόθεσης**),

Επειδή ο προσφεύγων στην εκπρόθεσμη συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. Έτους 2007 την οποία υπέβαλε βάσει των διατάξεων του **άρθ.18 του ν.4002/11** δήλωσε ως δαπάνη για την αγορά του επίδικου ακινήτου το δηλωθέν τίμημα στην δήλωση Φ.Μ.Α. (88.000€) και σύνολο της δαπάνης αγοράς πλέον των εξόδων 123.386,00€ ,ενώ σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 17 του ν.2238/94 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1127/29-3-2000, ως τίμημα για την αγορά έπρεπε να δηλώσει τη φορολογητέα αξία που είχε ληφθεί υπόψη για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων κατά την περαίωση της υπόθεσης, η οποία προσδιορίσθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του αντικειμενικού προσδιορισμού του άρθρου 41 του ν 1249/82, ήτοι στη συγκεκριμένη περίπτωση το ποσό των 334.512,00€ (πλέον των εξόδων καταβολής φόρου 26.886€ σύνολο φορολογητέας δαπάνης 361.398,00€).**

Επειδή οι καταθέσεις σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό σε καμία περίπτωση δε μπορεί να θεωρηθούν ως άτυπη δωρεά χρηματικών ποσών στον άλλο συνδικαιούχο στον αντίστοιχο χρόνο κατάθεσης, για την κάλυψη της επίδικης τεκμαρτής δαπάνης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 19 παρ.2περ. στ ν.2238/94** οι α/α και/27-10-11 εκπρόθεσμες δηλώσεις φόρου δωρεάς εκ ποσού 90.000€ και 40.000€ αντίστοιχα των γονιών του προσφεύγοντος , για την κάλυψη της αγοράς του επίδικου ακινήτου έπρεπε να έχουν υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη ήτοι το 2006.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1β και παρ. 5 του άρθρου 1 καθώς και της παραγράφου **4 του άρθρου 2 του Ν. 2523/1997** η υποβολή ανακριβούς δήλωσης έχει ως συνέπεια τον υπολογισμό προσαυξήσεων φόρου λόγω ανακρίβειας η οποία δεν μπορεί να υπερβεί το 120% του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. εμπροθέσμως ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής στο σύνολό της και την επικύρωση του με α/α/27-8-2013 φύλλου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

Διαφορά φόρου	138.659,20
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	166.391,04
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	305.050,24

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