



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 28/1/2014

Αριθμός απόφασης: 153

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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/....., περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'1.....), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/..... (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α118225 ΕΞ/24..... 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».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ/30..... Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ09/06.09..... Απόφασης 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.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31..... Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ11/.....-9-..... Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ/ 20-9-..... απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των προσφευγόντων, ΑΦΜ, κατοίκου Βόλου, οδόςκαι, ΑΦΜ:, κατά των ως κάτωθι φύλλων ελέγχου του Προϊσταμένου ΔΕΚ

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		9.091,74
2				ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		8.528,43
3				ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		8.528,45
4				ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		8.537,34
5				ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		0.233,89
6				ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		13.297,38
7				ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		16.397,11
8				ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		15.874,46
9				ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		14.001,82
10				ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ Φ.Π		6.600,00
11				ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ Φ.Π		1.970,61
..... ..				Φ.Μ.Α.Π. Φ.Π.		4.873,59

και τα προσκομιζόμενα σε αυτή έγγραφα.

5. Τα ως άνω αναφερόμενα στην §4 προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου α) φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών έως και, β) έκτακτης εισφοράς οικον. ετώνκαι και γ) φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας ακινήτων της 01.01.1997 του Προϊσταμένου του ΔΕΚ, των οποίων ζητείται α) η ακύρωση και εξαφάνιση και β) η τροποποίηση αυτών και η νέα εκκαθάριση του φόρου εκάστης και των τυχών αναλογουσών προσαυξήσεων, δια της εξαλείψεως, άλλως του περιορισμού, των καταλογισθέντων ποσών, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την απόεισήγηση των υπαλλήλων

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων, ΑΦΜ, και, ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις που εξέφρασε προφορικώς ο προσφεύγων και ο αντίκλητος δικηγόρος κατά την κλήση σε ακρόαση, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων , επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση προσφυγή ζητούν την ακύρωση και εξαφάνιση ή την τροποποίηση και τη νέα εκκαθάριση του φόρου και των τυχών αναλογουσών προσαυξήσεων, δια της εξαλείψεως, άλλως του περιορισμού, των καταλογισθέντων ποσών, των ως κάτωθι φύλλων ελέγχου του Προϊσταμένου Δ.Ε.Κ.

1) Του υπ' αριθμ.φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους του Προϊσταμένου Δ.Ε.Κ., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 4.132,61 €, πλέον 4.959,13 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από έλεγχο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες και συγκεκριμένα από διαφορά ακαθαρίστου εισοδήματος ιδιόχρησης από τον προσφεύγοντα επαγγελματικής στέγης, ισογείου καταστήματος επιφάνειας 184 τ.μ., επί της οδού, στο Βόλο, όπου και στεγάζεται η ατομική του επιχείρηση.

2) Του υπ' αριθμ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους του Προϊσταμένου Δ.Ε.Κ., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 3.876,56 €, πλέον 4.651,87 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από έλεγχο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες και συγκεκριμένα από διαφορά ακαθαρίστου εισοδήματος ιδιόχρησης από τον

προσφεύγοντα επαγγελματικής στέγης, ισογείου καταστήματος επιφάνειας 184 τ.μ., επί της οδού, στο Βόλο, όπου και στεγάζεται η ατομική του επιχείρηση.

3) Του υπ' αριθμ.φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτουςτου Προϊσταμένου Δ.Ε.Κ., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 3.876,57 €, πλέον 4.651,88 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από έλεγχο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες και συγκεκριμένα από διαφορά ακαθαρίστου εισοδήματος ιδιόχρησης από τον προσφεύγοντα επαγγελματικής στέγης, ισογείου καταστήματος επιφάνειας 184 τ.μ., επί της οδού, στο Βόλο, όπου και στεγάζεται η ατομική του επιχείρηση.

4) Του υπ' αριθμ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους του Προϊσταμένου Δ.Ε.Κ., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 3.880,61 €, πλέον 4.656,73 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από έλεγχο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες και συγκεκριμένα από διαφορά ακαθαρίστου εισοδήματος ιδιόχρησης από τον προσφεύγοντα επαγγελματικής στέγης, ισογείου καταστήματος επιφάνειας 184 τ.μ., επί της οδού, στο Βόλο, όπου και στεγάζεται η ατομική του επιχείρηση.

5) Του υπ' αριθμ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους του Προϊσταμένου Δ.Ε.Κ., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 54.651,77 €, πλέον 65.582,..... € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από έλεγχο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες και συγκεκριμένα:

α) από διαφορά ακαθαρίστου εισοδήματος ιδιόχρησης από τον προσφεύγοντα επαγγελματικής στέγης, ισογείου καταστήματος επιφάνειας 184 τ.μ., επί της οδού, στο Βόλο, όπου και στεγάζεται η ατομική του επιχείρηση και

β) από διαφορά εισοδήματος που προσδιορίζεται από την ετήσια συνολική τεκμαρτή δαπάνη των άρθρων 16 και 17 του ν. 2238/94 και συγκεκριμένα από μη δηλωθείσα αγορά ακινήτου κατά το οικον. έτος

6) Του υπ' αριθμ.φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτουςτου Προϊσταμένου Δ.Ε.Κ., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 6.097,89 €, πλέον 7.317,49 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από έλεγχο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες και συγκεκριμένα:

α) από διαφορά ακαθαρίστου εισοδήματος ιδιόχρησης από τον προσφεύγοντα επαγγελματικής στέγης, ισογείου καταστήματος επιφάνειας 184 τ.μ., επί της οδού, στο Βόλο, όπου και στεγάζεται η ατομική του επιχείρηση και

β) από διαφορά ακαθαρίστου εισοδήματος της προσφεύγουσας λόγω δωρεάν παραχώρησης προς τον προσφεύγοντα, καταστήματος επιφάνειας 43 τ.μ., επί της οδού, στο Βόλο.

7) Του υπ' αριθμ.φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτουςτου Προϊσταμένου Δ.Ε.Κ., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 7.453,23 €, πλέον 8.943,88 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από έλεγχο του ακαθαρίστου εισοδήματος από ακίνητα, στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες και συγκεκριμένα:

α) από διαφορά ακαθαρίστου εισοδήματος ιδιόχρησης από τον προσφεύγοντα επαγγελματικής στέγης, ισογείου καταστήματος επιφάνειας 184 τ.μ., επί της οδού, στο Βόλο, όπου και στεγάζεται η ατομική του επιχείρηση και

β) από διαφορά ακαθαρίστου εισοδήματος της προσφεύγουσας λόγω δωρεάν παραχώρησης προς τον προσφεύγοντα, καταστήματος επιφάνειας 43 τ.μ., επί της οδού, στο Βόλο.

8) Του υπ' αριθμ.φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτουςτου Προϊσταμένου Δ.Ε.Κ., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 7.706,05 €, πλέον 8.168,41 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από έλεγχο του ακαθαρίστου εισοδήματος από ακίνητα, στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες και συγκεκριμένα:

α) από διαφορά ακαθαρίστου εισοδήματος ιδιόχρησης από τον προσφεύγοντα επαγγελματικής στέγης, ισογείου καταστήματος επιφάνειας 184 τ.μ., επί της οδού, στο Βόλο, όπου και στεγάζεται η ατομική του επιχείρηση και

β) από διαφορά ακαθαρίστου εισοδήματος της προσφεύγουσας λόγω δωρεάν παραχώρησης προς τον προσφεύγοντα, καταστήματος επιφάνειας 43 τ.μ., επί της οδού, στο Βόλο.

9) Του υπ' αριθμ.φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους του Προϊσταμένου Δ.Ε.Κ., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 7.693,31 €, πλέον 6.308,51 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από έλεγχο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες και συγκεκριμένα:

α) από διαφορά ακαθαρίστου εισοδήματος ιδιόχρησης από τον προσφεύγοντα επαγγελματικής στέγης, ισογείου καταστήματος επιφάνειας 184 τ.μ., επί της οδού, στο Βόλο, όπου και στεγάζεται η ατομική του επιχείρηση και

β) από διαφορά ακαθαρίστου εισοδήματος της προσφεύγουσας λόγω δωρεάν παραχώρησης προς τον προσφεύγοντα, καταστήματος επιφάνειας 43 τ.μ., επί της οδού, στο Βόλο.

10) Του υπ' αριθμ.....φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων έτους(άρθρο 18 Ν. 3758/.....) του Προϊσταμένου Δ.Ε.Κ., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων (κύριος) ποσού 3.000,00 €, πλέον 3.600,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου έκτακτης εισφοράς προέκυψε από το συνολικό πραγματικό καθαρό εισόδημα που δηλώθηκε από τους προσφεύγοντες με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και αυτού που προσδιορίστηκε βάσει του διενεργηθέντος ελέγχου από το ΔΕΚ

11) Του υπ' αριθμ.φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων έτους (άρθρο 5 Ν. 3833/.....) του Προϊσταμένου Δ.Ε.Κ., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων (κύριος) ποσού 1.059,47 €, πλέον 911,14 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου έκτακτης εισφοράς προέκυψε από το συνολικό πραγματικό καθαρό εισόδημα που δηλώθηκε από τους προσφεύγοντες με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και αυτού που προσδιορίστηκε βάσει του διενεργηθέντος ελέγχου από το ΔΕΚ

.....) Του υπ' αριθμ.φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων έτουςτου Προϊσταμένου Δ.Ε.Κ., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων (κύριος) ποσού 2.215,27 €, πλέον 2.658,32 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από διαφορές μεταξύ της αξίας των ακινήτων που δηλώθηκε από τους προσφεύγοντες με την δήλωση Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων, έτους και της αντικειμενικής αξίας αυτών, όπως προσδιορίστηκε από τον έλεγχο.

Επειδή στο άρθρο 22 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 ορίζονται τα ακόλουθα:

«Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλον τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον

επιφανειούχο, τον επικαρπωτή κ.λπ. ή με τη συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκριση 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.49/1982. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το τέσσερα τοις εκατό (4%) της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της φορολογίας. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των τεσσάρων τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 1».

Επειδή κατά τον νόμο, ειδικά στην περίπτωση ιδιόχρησης, το ακαθάριστο εισόδημα κυμαίνεται σε κάθε περίπτωση («πάντως») μεταξύ του τριάντισι τοις εκατό (3,5%) και του πέντε τοις εκατό (5%) της αξίας του ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.49/1982, η σύγκριση με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται γίνεται για τον προσδιορισμό του ποσοστού, σε περίπτωση που αυτό υπερβαίνει το χαμηλότερο όριο που θέτει ο νόμος.

Επειδή στην συγκεκριμένη περίπτωση ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιόχρηση επαγγελματικής στέγης για τον προσφεύγοντα καθώς επίσης και να προσδιορίσει το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα από δωρεάν παραχώρηση επαγγελματικής στέγης για την προσφεύγουσα, εφάρμοσε τον χαμηλότερο προβλεπόμενο από τον νόμο συντελεστή, 3,5% επί της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων, παρέλκει η σύγκριση με άλλες οικοδομές. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ως προς τον προσδιορισμό του ακαθαρίστου εισοδήματος από ιδιόχρηση και δωρεάν παραχώρηση και με σύγκριση ομοειδών οικοδομών, είναι αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 41 του ν.49/1982

1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή προίκα, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα.

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

Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσής τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων Έργων, εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1149/1994 άρθρο 1 παρ. 2:

Τιμή ζώνης ή τιμή εκκίνησης (Τ.Ζ.). Είν2. Τιμή ζώνης ή τιμή εκκίνησης (Τ.Ζ.). Είναι η ενιαία τιμή αφετηρίας, την οποία έχει κάθε ακίνητο, το οποίο βρίσκεται στη ζώνη αυτή. Η τιμή ζώνης (Τ.Ζ.), αναφέρεται στην συνολική αξία κτίσματος και οικοπέδου που αναλογεί σε ένα τετραγωνικό μέτρο (μ2) επιφάνειας, καινούργιας κατοικίας ή διαμερίσματος στον Α' όροφο της οικοδομής με πρόσοψη σε ένα μόνο δρόμο.

Συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου (Σ.Α.Ο.). Είναι ο συντελεστής που εκφράζει τη δυνατότητα οικοδομικής εκμετάλλευσης του οικοπέδου και συνήθως συμπίπτει με το συντελεστή δόμησης (Σ.Δ.) αυτού. Ο Σ.Α.Ο. συμβολίζεται με λατινικούς αριθμούς και απεικονίζεται στους χάρτες του Υπουργείου Οικονομικών με συνεχή μπλε ή μαύρη γραμμή ή με χρώμα το οποίο περιορίζεται περιμετρικά με μαύρη συνεχή γραμμή.

Συντελεστής εμπορικότητας (ΣΕ). Είναι ο συντελεστής (μεγαλύτερος ή ίσος με τη μονάδα) που εκφράζει την εμπορικότητα ενός δρόμου ή ενός τμήματος δρόμου μιας συγκεκριμένης ζώνης.

Συντελεστής συμμετοχής οικοπέδου (Σ.Σ.Ο.). Είναι ο συντελεστής που εκφράζει το ποσοστό συμμετοχής της αξίας του οικοπέδου, στη συνολική αξία ενός ακινήτου (κτισμάτων και οικοπέδου).

Συντελεστής Οικοπέδου (ΣΟ). Είναι ο συντελεστής που απομειώνει την αξία του οικοπέδου, ενόψει του γεγονότος της αφαίρεσης κοινόχρηστων χώρων και μέρους του εργολαβικού οφέλους.

Συντελεστής εκμετάλλευσης ισογείου (Κ). Είναι ο συντελεστής που προσδιορίζει το μέγεθος εκμετάλλευσης του ισογείου ενός ακινήτου και συναρτάται με το συντελεστή αξιοποίησης του οικοπέδου (Σ.Α.Ο.) και το συντελεστή εμπορικότητας (ΣΕ).

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1149/1994 άρθρο 2:

1. Το αντικειμενικό σύστημα εφαρμόζεται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας κατά τη μεταβίβαση ακινήτων με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής, καθώς και στη φορολογία αυτόματου υπερτιμήματος (Φ.Α.Υ.), εφόσον τα ακίνητα βρίσκονται εντός σχεδίου πόλης και μόνο αν αυτά (ακίνητα) βρίσκονται σε περιοχές που έχουν ενταχθεί στο σύστημα. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας τα ακίνητα έχουν καταταγεί σε δώδεκα κατηγορίες. Η κατάταξη ενός ακινήτου σε ορισμένη κατηγορία αποδεικνύεται από:

- α) την οικοδομική άδεια ανέγερσης του,
- β) την πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας και
- γ) τον τίτλο κτήσης του.

Εάν δεν υπάρχει κανένα από τα πιο πάνω αποδεικτικά στοιχεία, τότε η κατηγορία (το είδος) του ακινήτου, αποδεικνύεται από τη δήλωση φόρου εισοδήματος του.

Εάν όμως στο κτίσμα έχουν γίνει ουσιώδεις και σταθερές επεμβάσεις και η χρήση του είναι διάφορη

από εκείνη που ορίζεται στην οικοδομική άδεια ή στην πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας ή στον τίτλο κτήσης του, τούτο εντάσσεται στην αντίστοιχη με τη νέα του μορφή κατηγορία ακινήτου και η αξία του υπολογίζεται με το αντίστοιχο έντυπο. Τα στοιχεία αυτά μπορούν να διασταυρωθούν και από την δήλωση φόρου εισοδήματος του πωλητή, κληρονόμου ή δωρητού.

Για κάθε κατηγορία ακινήτου εφαρμόζεται χωριστό έντυπο, ως ακολούθως:

- α) Με το έντυπο 1 υπολογίζεται η αξία κατοικίας ή διαμερίσματος καθώς και επαγγελματικής

στέγης σε όροφο κτιρίου μη προοριζομένου, σύμφωνα με την οικοδομική άδεια, για κτίριο γραφείων ή γραφείων καταστημάτων.

β) Με το έντυπο 2 υπολογίζεται η αξία της επαγγελματικής στέγης στο ισόγειο ή υπόγειο καθώς και σε όροφο κτιρίου που σύμφωνα με την οικοδομική άδεια είναι κτίριο γραφείων ή γραφείων - καταστημάτων.

Επειδή σύμφωνα με τον τίτλο κτήσης που μας προσκόμισε, με την με αρ./30-9-..... ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων, ήτοι το συμβόλαιο πώλησης οριζόντιας ιδιοκτησίας υπ' αρ.(σχ. 5) του συμβολαιογράφου, το ακίνητο περιγράφεται ως εξής:

«ένα Κατάστημα με στοιχεία Κάπα Ένα Δύο Τρία (Κ-1-2-3), **αυτοτελούς και διακεκριμένης ιδιοκτησίας**, που βρίσκεται στην διασταύρωση των οδών, στην οποία φέρει αριθμό Δημοτικής αρίθμησηςκαι, αριθμούς Δημοτικής αρίθμησηςΤο Κατάστημα αυτό με στοιχεία Κ-1-2-3 αποτελείται από ένα (ενιαίο) χώρο με αποχωρητήριο, με ημιόροφο που καταλαμβάνει το ανώτερο επιτρεπτόν εμβαδόν, έχει είσοδο από τις οδούς Έχει ποσοστό συνιδιοκτησίας στο οικόπεδο και γενικά στα κοινόχρηστα και κοινόκτητα μέρη,6,23/1000 εξ αδιαιρέτου»

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, το κατάστημα αποτελεί **μία ενιαία οριζόντια ιδιοκτησία**, ο υπολογισμός της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου προσδιορίζεται από το έντυπο Φύλλο Υπολογισμού Αξίας Ακινήτου Επαγγελματικής Στέγης (Ε2) και η αντικειμενική αξία αυτού, προκύπτει ειδικότερα κατ' έτος από τον παρακάτω πίνακα:

Πίνακας δεδομένων αντικειμενικών αξιών ετών έως

ΕΤΟΣ	Τ.Ζ	Σ.Π.	Σ.Ο	Τ.Μ.	Σ.Ε.	Σ.Π.	Σ.Α.	Σ.Κ.	ΑΞΙΑ	ΜΙΣΘΩΜΑ
.....	821	1,08	3	184	0,9	0,8	1	1	352.402,10	334,.....€
.....	821	1,08	3	184	0,9	0,8	1	1	352.402, 10	334,.....€
.....	821	1,08	3	184	0,9	0,8	1	1	352.402, 10	334,.....€
.....	821	1,08	3	184	0,9	0,8	1	1	352.402, 10	334,.....€
.....	821	1,08	3	184	0,9	0,8	1	1	352.402, 10	334,.....€
.....	1150	1,08	3	184	0,9	0,8	1	1	493.620,48	17.276,72€
1/1-28/2/.....	1150	1,08	3	184	0,9	0,8	1	1	493.620,48	2.879,45€
1/3- 31/...../.....	1400	1,08	3	184	0,9	0,8	1	1	600.929,28	17.525,10€
.....	1400	1,08	3	184	0,9	0,8	1	1	600.929,28	21.032,52€
.....	1400	1,08	3	184	0,9	0,8	1	1	600.929,28	21.032,52€

Ομοίως και ο υπολογισμός της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου επί της οδού- Βόλος, δωρεάν παραχώρηση της συζύγου στον σύζυγο για επαγγελματική στέγη, απεικονίζεται στον κάτωθι πίνακα:

Πίνακας δεδομένων αντικειμενικών αξιών ετώνέως

ΕΤΟΣ	Τ.Ζ	Σ.Π.	Σ.Ο	Τ.Μ.	Σ.Ε.	Σ.Π.	Σ.Α.	Σ.Κ.	ΑΞΙΑ	ΜΙΣΘΩΜΑ
.....	1150	1	1,4	43	1,05	0,65	1	1	47.249,48	1.653,73€
1/1-28/2/.....	1150	1	1,4	43	1,05	0,65	1	1	47.249,48	275,62€
1/3- 31/...../.....	1400	1	1,4	43	1,05	0,6	1	1	53.046,30	1.547,18€

.....	1400	1	1,4	43	1,05	0,6	1	1	53.046,30	1.856,62€
.....	1400	1	1,4	43	1,05	0,6	1	1	53.046,30	1.856,62€

Επειδή η τιμή ζώνης για το έτοςήταν για το διάστημα από 1/1/.....έως 28/2/.....αξίας 1.150,00 € και για το διάστημα από 1/3/.....έως 31/...../.....αξίας 1.400,00 € και επομένως, ορθώς ο έλεγχος υπολόγισε την αντικειμενική αξία για το έτοςστο ποσό των 493.620,48 €.

Επειδή σύμφωνα με το Ν 3554/16-4-.....κεφάλαιο Β' άρθρο 4 «Για το έτοςγια τον υπολογισμό του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου,»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1060/28.3....., συγκεκριμένα θεσπίζεται ότι ειδικά για το έτος, για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Α.Π., λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου Για τον προσδιορισμό της αξίας αυτής εφαρμόζονται κατά περίπτωση οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 και οι διατάξεις του άρθρου 41 και 41Α' του ν.49/1982, όπως ισχύουν.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων αφενός περί έλλειψης αιτιολογίας του τρόπου υπολογισμού της αντικειμενικής αξίας του επίμαχου ακινήτου και αφετέρου περί εσφαλμένου υπολογισμού αυτής για το οικονομικό έτοςείναι αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 17 περ. γ' του Ν. 2238/1994 :

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

γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν.49/1982. Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την παραπάνω αξία ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 του Ν. 2238/1994 :

«1. Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17 προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48.

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου **υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα**

στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι :

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

Επειδή κατά το ελεγχόμενο οικονομικό έτος αποκτήθηκε από επαχθή αιτία από τους προσφεύγοντες, όπως αυτό προκύπτει και από το αντίστοιχο συμβόλαιο αγοράς, το κάτωθι ακίνητο:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ (ΧΡΗΣΗ 1/1/..... – 31/...../.....)

<u>Κατάσταση αγοράς ακινήτων του υπόχρεου και της συζύγου του</u> <u>(κατά 50% εξ αδιαιρέτου έκαστος) που δεν δηλώθηκαν</u>				
<u>α/α</u>	<u>Περιγραφή ακινήτου</u>	<u>Συμβόλαιο</u> <u>αγοράς</u>	<u>Κόστος</u> <u>απόκτησης</u>	<u>Συνολικό</u> <u>κόστος</u> <u>απόκτησης</u>
A		ΟΡΙΣΤΙΚΟ		<u>ΕΥΡΩ</u>
	Αξία Συμβολαίου		215.000,00	
	Φόρος μεταβίβασης		23.617,90	
	Συμβολαιογραφικά		2.711,25	241.329,15
	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΓΟΡΑΣ</u>			241.329,15

Επειδή διαπιστώθηκε ότι:

α) η συνολική δαπάνη των 241.329,15 € **δεν** καταχωρήθηκε στους κωδικούς 735 και 736 (με το ποσό των0.664,58 € στον κωδικό 735 και με το ποσό των0.664,58 € στον κωδικό 736) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν.

β) δεν δήλωσε η σύζυγος (στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους) και συγκεκριμένα στον κωδικό 736 τις δαπάνες (φόροι- συμβολαιογραφικά κλπ) που πραγματοποιήθηκαν για την **δωρεά της επικαρπίας που έγινε με το αριθμό συμβόλαιο του συμβολαιογράφου συνολικού ποσού 14.429,61 €.**

Επειδή με την απόκαι με αρ. πρωτ./30-9-..... ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκε κατάσταση προσδιορισμού κεφαλαίου που σχηματίστηκε από δηλωθέντα εισοδήματα, για τα οικ. έτη –, (σχετ.6) με συνημμένα φωτοαντίγραφα των φορολογικών δηλώσεων και των αντίστοιχων εκκαθαριστικών των οικονομικών ετών έως, χωρίς να υποβληθούν τα νόμιμα παραστατικά στοιχεία των δηλώσεων, η υπηρεσία μας προέβη σε έλεγχο της κατάστασης προσδιορισμού κεφαλαίου για τα οικονομικά έτη έως, με τα στοιχεία που

υπάρχουν στο αρχείο του ΔΕΚ, το οποίο πραγματοποίησε και τον έλεγχο, και με τα στοιχεία που μας προσκόμισε ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ./23-.....-..... έγγραφο υπόμνημά του.

Για το οικ. έτος και για τον προσδιορισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών, επαναπροσδιορίστηκε το συνολικό φορολογητέο εισόδημα για τους προσφεύγοντες βάσει των αποτελεσμάτων του ελέγχου και συγκεκριμένα για τον προσφεύγοντα στο ποσό των 14.616.032 δρχ. (42.873,71 €) και για την σύζυγό του στο ποσό των 1.570.399 δρχ. (4.608,65 €), σύμφωνα με το υπ' αριθμ. 17/..... φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π. του Προϊσταμένου του, το οποίο κατέστη οριστικό με τηνπράξη διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Από το με αρ' πρωτ./23-.....-..... έγγραφο υπόμνημα του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι δεν προσκομίσθηκαν τα νόμιμα παραστατικά στοιχεία των κωδ. 781 και 782 οικον. έτους ποσού 1.200.00 δρχ για τον προσφεύγοντα και 1.600.000 δρχ για την σύζυγο και συνεπώς δεν λαμβάνονται υπόψη για τον σχηματισμό του υπολοίπου κεφαλαίου προς ανάλωση για το οικ. έτος Επίσης στο ίδιο οικον. έτος δεν προσκομίσθηκαν τα παραστατικά στοιχεία για τα ποσά που φορολογούνται αυτοτελώς, πίνακας 5 (κωδ.657 και 658) ήτοι 859.568 δρχ για τον προσφεύγοντα και 1.166.701 δρχ για την σύζυγό του και ως εκ τούτου δεν λαμβάνονται υπόψη.

Για το οικ. έτος επαναπροσδιορίστηκε το συνολικό φορολογητέο εισόδημα για τους προσφεύγοντες βάσει των αποτελεσμάτων του ελέγχου και συγκεκριμένα για τον προσφεύγοντα στο ποσό των 24.742.673 δρχ. (72.6.....,39 €) και για τη σύζυγό του στο ποσό των 973.080 δρχ. (2855,70 €), σύμφωνα με το υπ' αριθμ./..... φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π. του Προϊσταμένου του, το οποίο κατέστη οριστικό με την/ 17-10-..... πράξη διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Για το οικ. έτος δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό των 10.342.080 δρχ. (30.350,93 €) που αφορά πώληση ακινήτου βάσει του υπ'αριθμ. συμβολαίου πώλησης ακινήτου του συμβολαιογράφου, το οποίο περιήλθε στον πωλητήκαι προσφεύγοντα από αγορά με τα συμβόλαια και, καθότι δεν κατέστη δυνατόν από τα στοιχεία της Δ.Ο.Υ., να διασταυρωθεί ότι δηλώθηκε το ποσό αγοράς του ακινήτου κατά το οικ. έτος, έτσι ώστε να ληφθεί υπόψη για το σχηματισμό κεφαλαίου το ποσό της πώλησης αυτού.

Για τα οικον. έτη έως και, ελήφθησαν υπόψη τα δηλωθέντα εισοδήματα των αρχικών δηλώσεων τα οποία καταγράφονται στην από..... έκθεση ελέγχου του ΔΕΚ, του ελεγκτού

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου προηγούμενων ετών αφαιρέθηκαν οι δαπάνες του άρθρου 16 και του άρθρου 17 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/94) ανεξάρτητα από το αν είχε εφαρμογή ή όχι το τεκμήριο για τις δαπάνες αυτές.

Στο οικον. έτοςλαμβάνονται υπόψη τα ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων πώλησης ακινήτων (κωδ. 781 και 782), αφαιρουμένου του ποσού φόρου γονικής παροχής που βεβαιώθηκε και κατεβλήθη από τον προσφεύγοντα ήτοι ποσό 3.6542,05 €.

Επίσης αφαιρέθηκαν οι δαπάνες του άρθρου 17 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, για τα έτη που ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν είχαν δηλωθεί στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Σύμφωνα με την παρακάτω κατάσταση ανάλωσης κεφαλαίου, σχηματίζεται κεφάλαιο στις.....για ανάλωση στη χρήση, ποσού 583.485,30 €, επομένως γίνεται δεκτή η ανάλωση στο οικ. έτος, για τον προσφεύγοντα στο ποσό των 17.457,21 € και για την προσφεύγουσα στο ποσό των 109.570,82 €.

Επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων για την επίκληση της κατάστασης προσδιορισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής για το οικ. έτος

Κατάσταση Ανάλωσης Κεφαλαίου

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1.....5/ 11 -6-παρ. 3

«3. Με τις διατάξεις της περίπτ. α' της παρ. 3 ορίζεται, ότι η βεβαίωση της οφειλόμενης εισφοράς γίνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος οικον. έτουςφυσικού ή της σχολάζουσας κληρονομιάς, με βάση τους τίτλους βεβαίωσης τους οποίους έχει στη διάθεσή του και οι οποίοι αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του τότε ισχύοντος ΚΦΕ. Δηλαδή με βάση:

- α) τις δηλώσεις (αρχικές, συμπληρωματικές ύστερα από την υπογραφή πρακτικού διοικητικής λύσης της διαφοράς), οι οποίες γενικά υποβάλλονται από τους πιο πάνω υπόχρεους,
- β) τα φύλλα ελέγχου
- γ) τις αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Η εισφορά βεβαιώνεται στο όνομα του υπόχρεου για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με βάση την οποία υπολογίζεται η εισφορά φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομιάς κατά περίπτωση »

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ:1.....5/ 11 -6- οι διατάξεις της παρ. 3 περ. δ' παραπέμπουν στην εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 66, 67 και 74 του ΚΦΕ (Ν. 2238/94), συνάγεται, ότι κατά τον ενεργούμενο τακτικό έλεγχο θα πρέπει να ενεργείται και έλεγχος για τυχόν οφειλόμενο επιπλέον ποσό εισφοράς. Για το σκοπό αυτό, θα συντάσσεται ιδιαίτερη έκθεση και θα εκδίδεται χωριστό φύλλο ελέγχου που θα κοινοποιείται στον υπόχρεο για τα περαιτέρω. Λόγω της παραπομπής και στις διατάξεις του άρθρου 67 του ΚΦΕ, συνάγεται, ότι μπορεί να γίνεται και προσωρινός έλεγχος. Διευκρινίζεται ότι από την υπηρεσία θα τυπωθεί ιδιαίτερο έντυπο φύλλου ελέγχου. Μέχρι την εκτύπωσή του, η εισφορά μπορεί να επιβάλλεται, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της περ. δ', με το οικείο φύλλο ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή στιςεκδόθηκε οίκοθεν εκκαθαριστικό έκτακτης εισφοράς έτουςποσού 2.000,00 € με αρ. χρημ. καλόγου....., για τα δηλωθέντα εισοδήματα με την αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος οικον. έτους, το οποίο έχει καταβληθεί, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός για την αφαίρεση του εν λόγω ποσού των 2.000,00 € από τον καταλογισμό με το οικείο προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 3 του Ν 3758/ 5-5-.....:

«α. Η εισφορά του παρόντος βεβαιώνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε.

β. Για τον υπολογισμό της εισφοράς εκδίδεται εκκαθαριστικό σημείωμα, αντίγραφο του οποίου αποστέλλεται στον υπόχρεο.

γ. Η προθεσμία άσκησης της προσφυγής ή υποβολής αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς, καθώς και η άσκηση της προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και την είσπραξη της οφειλής που βεβαιώνεται κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1.

δ. Οι διατάξεις των άρθρων 66, 67, 68, 69, 70, 71, 74, 75, 84 και 85 του Κ.Φ.Ε., καθώς και του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'), όπως ισχύουν, εφαρμόζονται αναλόγως και για την επιβολή αυτής της εισφοράς, επιφυλασσομένων όσων ορίζονται στις προηγούμενες παραγράφους. Η εισφορά που προκύπτει μετά από έλεγχο που διενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να επιβάλλεται και με το οικείο φύλλο ελέγχου της φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγραφος 1 του Ν. 2523/1997:

Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α)....., β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό 2% επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ).....

Εξάλλου, κατά το άρθρο 2 παράγραφος 4 του ως άνω Ν. 2523/1997, τα ανωτέρω ποσοστά πρόσθετων δεν μπορούν να υπερβούν :α)....., β) το0% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.

Επειδή λοιπόν σύμφωνα με τα ανωτέρω ορθά καταλογίστηκε πρόσθετος φόρος επί της διαφοράς φόρου έκτακτης εισφοράς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για τη μη επιβολή πρόσθετων φόρων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στην από κοινοποιηθείσα έκθεση ελέγχου ΦΜΑΠαναγράφεται επ' ακριβώς ότι: « Ε π ι σ υ ν ά π τ ο ν τ α ι Φύλλα υπολογισμού αξίας ακινήτων». Τα φύλλα υπολογισμού αξίας ακινήτων είναι συνημμένα στην έκθεση ελέγχου, γεγονός που επιτρέπει στον προσφεύγοντα τον έλεγχο και τη διασταύρωσή των προσδιοριστικών παραγόντων της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο ισχυρισμός περί μη κοινοποίησης των φύλλων υπολογισμού αξίας ακινήτων και μη δυνατότητας ελέγχου αυτών, είναι εσφαλμένος και ως εκ τούτου απορριπτέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ./.....10..... ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων, ΑΦΜ:και της, ΑΦΜ:, και συγκεκριμένα:

α) Την μερική αποδοχή αυτής ως προς το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους, καθόσον πρέπει να γίνει δεκτή η ανάλωση κεφαλαίου στο οικείο οικον. έτος, ποσού 17.457,21 € για τον προσφεύγοντα και ποσού 109.570,82 € για την προσφεύγουσα και

β) Την μερική αποδοχή αυτής ως προς το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου έκτακτης εισφοράς οικον. έτους, καθόσον πρέπει να αφαιρεθεί από τον καταλογισθέντα φόρο το ποσό έκτακτης εισφοράς των 2.000,00 € που έχει ήδη καταβληθεί με το αριθμ. δήλωσης αρχικό εκκαθαριστικό, το οποίο προσδιορίστηκε βάσει των δεδομένων της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

γ) Την απόρριψη αυτής ως προς τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. ετών,,,,,,και

δ) Την απόρριψη αυτής ως προς το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου έκτακτης εισφοράς οικον. έτους και

ε) Την απόρριψη ως προς το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για ακίνητα που υπήρχαν την.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου φόρου εισοδήματος οικον. έτους με βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	4.132,61
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας0%	4.959,13
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ	9.091,74

ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
-----------------	--

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου φόρου εισοδήματος οικον. έτους

με βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	3.876,56
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας0%	4.651,87
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	8.528,43

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου φόρου εισοδήματος οικον. έτους με

βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	3.876,57
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας0%	4.651,88
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	8.528,45

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου φόρου εισοδήματος οικον. έτους με

βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	3.880,61
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας0%	4.656,73
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	8.537,34

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου φόρου εισοδήματος οικον. έτους με

βάση την παρούσα εισήγηση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Συνολικό φορολογητέο ποσό βάσει δήλωσης	89.272,00	25.523,37
Πλέον διαφορά εισοδήματος από ακίνητα βάσει ελέγχου	9.323,37	-----
Προστιθέμενη τεκμαρτή δαπάνη βάσει ελέγχου	17.367,21	109.570,82
Συνολικό φορολογητέο ποσό βάσει φύλλου ελέγχου	115.962,58	135.094,19
Μείον ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών που προτείνεται από την παρούσα εισήγηση	17.367,21	109.570,82
Συνολικό φορολογητέο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης	98.595,37	25.523,37

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	3.876,56
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας0%	4.651,87
Μείον έκπτωση φόρου λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω του διαδικτύου	118,00

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	8.410,43
---	-----------------

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου φόρου εισοδήματος οικον. έτουςμε βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	6.097,89
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας0%	7.317,49
Μείον έκπτωση φόρου λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω του διαδικτύου	118,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	13.297,38

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου φόρου εισοδήματος οικον. έτουςμε βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	7.453,23
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας0%	8.943,88
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	16.397,11

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου φόρου εισοδήματος οικον. έτουςμε βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής::

Φόρος εισοδήματος βάσει απόφασης	7.706,05
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας απόφασης 118%	9.093,14
Μείον: Διαφορά πρόσθετου φόρου μεταξύ απόφασης και ημερομηνίας βεβαίωσης 4 μήνες (3.853,03 X 8%)	308,24
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	16.490,95

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου φόρου εισοδήματος οικον. έτους με βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	7.693,31
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας απόφασης 94%	7.231,71
Μείον: Διαφορά πρόσθετου φόρου μεταξύ απόφασης και ημερομηνίας βεβαίωσης 4 μήνες (3.846,66 X 8%)	3.....,73

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	14.617,29
---	------------------

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου έκτακτης εισφοράς οικονομικού έτουςμε βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	1.000,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας απόφασης0%	1.200,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	2.200,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου φόρου έκτακτης εισφοράς οικονομικού έτους με βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	1.059,47
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας απόφασης 94%	995,90
Μείον: Διαφορά πρόσθετου φόρου μεταξύ απόφασης και ημερομηνίας βεβαίωσης 4 μήνας (529,74 X 8%)	42,38
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	2.0.....,99

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας Φ.Π. για τα ακίνητα της.....με βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	2.215,27
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας απόφασης0%	2.658,32
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	4.873,59

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 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.6 ν. 2717/99).