



**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

07/02/2014

Αριθμός απόφασης:

219

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.4152/2013, 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. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α118225 ΕΞ 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».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 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 ΠΟΛ 1209/06.09.2013 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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων 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 29/10./2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/29-10-2013 ενδικοφανή προσφυγή των του, ΑΦΜ, και συζ. , ΑΦΜ, κατοίκων ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ, οδός κατά των:

- | | | | | | | | |
|-----|----------------------------------|--------|---------|---------------|-------|-------------|---------|
| α) | Υπ' αριθμ./30-9-13 | φύλλου | ελέγχου | προσδιορισμού | φόρου | εισοδήματος | φυσικών |
| | προσώπων οικονομικού έτους 2001, | | | | | | |
| β) | Υπ' αριθμ./30-9-13 | φύλλου | ελέγχου | προσδιορισμού | φόρου | εισοδήματος | φυσικών |
| | προσώπων οικονομικού έτους 2002, | | | | | | |
| γ) | Υπ' αριθμ./30-9-13 | φύλλου | ελέγχου | προσδιορισμού | φόρου | εισοδήματος | φυσικών |
| | προσώπων οικονομικού έτους 2003, | | | | | | |
| δ) | Υπ' αριθμ./30-9-13 | φύλλου | ελέγχου | προσδιορισμού | φόρου | εισοδήματος | φυσικών |
| | προσώπων οικονομικού έτους 2004, | | | | | | |
| ε) | Υπ' αριθμ./30-9-13 | φύλλου | ελέγχου | προσδιορισμού | φόρου | εισοδήματος | φυσικών |
| | προσώπων οικονομικού έτους 2005, | | | | | | |
| στ) | Υπ' αριθμ./30-9-13 | φύλλου | ελέγχου | προσδιορισμού | φόρου | εισοδήματος | φυσικών |
| | προσώπων οικονομικού έτους 2006, | | | | | | |
| ζ) | Υπ' αριθμ./30-9-13 | φύλλου | ελέγχου | προσδιορισμού | φόρου | εισοδήματος | φυσικών |
| | προσώπων οικονομικού έτους 2007, | | | | | | |
| η) | Υπ' αριθμ./30-9-13 | φύλλου | ελέγχου | προσδιορισμού | φόρου | εισοδήματος | φυσικών |
| | προσώπων οικονομικού έτους 2008, | | | | | | |
| θ) | Υπ' αριθμ./30-9-13 | φύλλου | ελέγχου | προσδιορισμού | φόρου | εισοδήματος | φυσικών |
| | προσώπων οικονομικού έτους 2009, | | | | | | |
| ι) | Υπ' αριθμ./30-9-13 | φύλλου | ελέγχου | προσδιορισμού | φόρου | εισοδήματος | φυσικών |
| | προσώπων οικονομικού έτους 2010, | | | | | | |

5. Τα με αριθμό:

- θ)/30-9-13 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009, του Προϊσταμένου Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης,
- ι)/30-9-13 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010, του Προϊσταμένου Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης,

των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 26/09/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 4/2/2014 εισήγηση της υπαλλήλου ΠΕ/Β΄

Επί της από 29-10-2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/29-10-2013 ενδικοφανούς προσφυγής των τουκαι συζ. 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση προσφυγή τους, ζητούν την ακύρωση, εξαφάνιση ή άλλως την μεταρρύθμιση των παρακάτω φύλλων ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, με τα οποία επιβλήθηκαν σε βάρος τους φόροι εισοδήματος ως ακολούθως:

α) Του υπ' αριθμ./30-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2001, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 5.344,42 € πλέον 6.424,92 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος καθόσον:

- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς τα εισοδήματα των ακινήτων.
- Δεν δηλώθηκε το ύψος της δαπάνης που πραγματοποιήθηκε για την αποπληρωμή αγοράς ακινήτων
- Δεν δηλώθηκε το ύψος της δαπάνης που πραγματοποιήθηκε για την καταβολή των εξόδων αγοράς ακινήτου.
- Δεν δηλώθηκε το ύψος της δαπάνης που πραγματοποιήθηκε κατά την αλλαγή χρήσης ακινήτων
- Δεν δηλώθηκε ή δηλώθηκε ανακριβώς η δαπάνη για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων.
- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς οι δαπάνες που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα

β) Του υπ' αριθμ./30-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2002, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 2.654,33 € πλέον 3.443,19 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος καθόσον:

- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς τα εισοδήματα των ακινήτων.

- Δεν δηλώθηκε το ύψος της δαπάνης που πραγματοποιήθηκε κατά την αλλαγή χρήσης ακινήτων
- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς οι δαπάνες που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα.

- Δεν δηλώθηκε ή δηλώθηκε ανακριβώς η δαπάνη για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων

γ) Του υπ' αριθμ./30-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2003, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 3.030,44 € πλέον 3.915,64 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος καθόσον:

- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς τα εισοδήματα των ακινήτων.
- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς οι δαπάνες που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα.

- Δεν δηλώθηκε ή δηλώθηκε ανακριβώς η δαπάνη για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων.

δ) Του υπ' αριθμ./30-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2004, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 2.703,84 € πλέον 3.327,68 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος καθόσον:

- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς τα εισοδήματα των ακινήτων.
- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς οι δαπάνες που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα.

- Δεν δηλώθηκε ή δηλώθηκε ανακριβώς η δαπάνη για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων.

ε) Του υπ' αριθμ./30-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2005, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 1.841,50 € πλέον 2.340,48 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος καθόσον:

- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς τα εισοδήματα των ακινήτων.
- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς οι δαπάνες που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα.

- Δεν δηλώθηκε ή δηλώθηκε ανακριβώς η δαπάνη για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων.

στ) Του υπ' αριθμ./30-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2006, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 18.200,13 € πλέον 21.994,60 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος καθόσον:

- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς τα εισοδήματα των ακινήτων.
- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς οι δαπάνες που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα.
- Δεν δηλώθηκε το ύψος της δαπάνης που πραγματοποιήθηκε και από τους δυο συζύγους κατά ποσοστό 50% για την αγορά ενός ακινήτου.
- Δεν δηλώθηκε το ύψος της δαπάνης για την διακράτηση ενός ακινήτου από αντάλλαγμα αντιπαροχής
- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς οι δαπάνες που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα.
- Δεν δηλώθηκε ή δηλώθηκε ανακριβώς η δαπάνη για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων.

ζ) Του υπ' αριθμ./30-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2007, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 3.714,63 € πλέον 4.794,95 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος καθόσον:

- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς τα εισοδήματα των ακινήτων.
- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς οι δαπάνες που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα.
- Δεν δηλώθηκε το ύψος της δαπάνης που πραγματοποιήθηκε για την ανέγερση ακινήτων.
- Δεν δηλώθηκε ή δηλώθηκε ανακριβώς η δαπάνη για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων.

η) Του υπ' αριθμ./30-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2008, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 2.884,36 € πλέον 3.527,36 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος καθόσον:

- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς τα εισοδήματα των ακινήτων.
- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς οι δαπάνες που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα.
- Δεν δηλώθηκε το ύψος της δαπάνης που πραγματοποιήθηκε για την ανέγερση ακινήτων.
- Δεν δηλώθηκε ή δηλώθηκε ανακριβώς η δαπάνη για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων.

θ) Του υπ' αριθμ./30-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 2.643,94 € πλέον 2.855,46 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος καθόσον:

- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς τα εισοδήματα των ακινήτων.
- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς οι δαπάνες που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα.
- Δεν δηλώθηκε ή δηλώθηκε ανακριβώς η δαπάνη για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων.

ι) Του υπ' αριθμ. /30-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 2.380,08 € πλέον 1.999,27 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιομένων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος καθόσον:

- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς τα εισοδήματα των ακινήτων.
- Δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς οι δαπάνες που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα.
- Δεν δηλώθηκε ή δηλώθηκε ανακριβώς η δαπάνη για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων.

Τα ανωτέρω προέκυψαν από τα αποτελέσματα της από 26/09/2013 έκθεσης τακτικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος του υπαλλήλου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης....., κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στις υποβληθείσες από τους προσφεύγοντες δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2001 έως και 2010.

Επειδή, από τον έλεγχο των εισοδημάτων από ακίνητα του άρθρου 20 του Ν 2238/94, τα αποτελέσματα του οποίου αναφέρονται στην από 26/9/2013 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης (παράγραφοι 5.2.1., 5.2.2), προέκυψε ότι τα ποσά των μισθωμάτων τα οποία δεν δηλώθηκαν στα επίμαχα οικονομικά έτη, δεν προήλθαν μόνο από τον διασταυρωτικό έλεγχο των αναλυτικών καταστάσεων μισθωμάτων ακινήτων (έντυπο Ε2) και των δεδομένων των καταστάσεων της Γ.Γ.Π.Σ., αλλά και των υποβληθέντων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. συμφωνητικών μίσθωσης που προσκομίστηκαν στο έλεγχο. Τα εν λόγω μη δηλωθέντα εισοδήματα από μισθώματα ακινήτων αφορούν τόσο τον προσφεύγοντα όσο και την προσφεύγουσα.

Επειδή, σύμφωνα με τα αποτελέσματα του ελέγχου των δαπανών για την αγορά ακινήτων, που αναφέρονται στην προαναφερόμενη έκθεση (παράγραφος 5.5.4.1.), το συνολικό τίμημα που συμφωνήθηκε να καταβληθεί για την αγορά ακινήτων επί των οδών και στη Καστοριά και ανέρχεται στο ποσό των 11.000.000 δρχ., καθορίστηκε με την υπ' αριθμ. /29-12-1998 συμβολαιογραφική πράξη του συμβολαιογράφου Καστοριάς να καταβληθεί σε δόσεις ως εξής:

3.000.000 δρχ. καταβλήθηκαν πριν την σύνταξη του συμβολαίου εντός της χρήσης 1998

4.000.000 δρχ. να καταβληθούν στις 29/12/1999

4.000.000 δρχ. να καταβληθούν στις 29/12/2000

Προκειμένου περί δαπάνης αγοράς ακινήτου σαν κρίσιμος χρόνος κατά τον οποίο θα υπολογιστεί το ποσό της τεκμαρτής δαπάνης είναι κατ' αρχήν ο χρόνος σύνταξης του συμβολαίου μεταβίβασης του ακινήτου. Αυτό υπό την προϋπόθεση ότι καταβάλλεται ολόκληρο το τίμημα και παραδίδεται η χρήση και η κυριότητα του ακινήτου. Εάν στο συμβόλαιο μεταβίβασης αναγράφει ότι η εξόφληση του τιμήματος θα ενεργηθεί σε δόσεις οι οποίες αναφέρονται σε περισσότερα του ενός χρόνια, το ποσό της δαπάνης αγοράς θα κατανέμεται στα περισσότερα αυτά χρόνια ανάλογα με το ποσό που εξοφλείται κάθε έτος. Τούτο βέβαια και προς αποφυγή καταστρατηγήσεων και αμφισβητήσεων, εφόσον στο συμβόλαιο μεταβίβασης θα αναφέρεται ρητά ο χρόνος καταβολής των δόσεων και είχε αναφερθεί ότι θα καλύπτονται με ισόποσα γραμμάτια ή συναλλαγματικές που θα εισπράττονται μέσω τραπεζής. Με την εγκ. ΠΟΛ. 1097/22-4-1994 διευκρινίστηκε ότι κατ' αρχήν θα γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του φορολογούμενου ότι το ποσό του τιμήματος αγοράς των υπόψη περιουσιακών στοιχείων καταβλήθηκε σε δόσεις, είτε τηρηθούν οι προϋποθέσεις που προαναφέρθηκαν, είτε εφόσον στο οικείο συμβόλαιο αγοράς ή προκειμένου για αγορά κινητών πραγμάτων, όπως Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων, σκαφών αναψυχής κ.λ.π., στο οικείο συμφωνητικό αγοράς, αναγράφονται ρητά οι ημερομηνίες εξόφλησης και τα ποσά των δόσεων και συνυποβάλλονται με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, μεταξύ άλλων στοιχείων πληρωμής των δόσεων και υπεύθυνες δηλώσεις του ν. 1599/1986 των αντισυμβαλλομένων στις οποίες θα αναγράφονται και πάλι τα ποσά του συνολικού τιμήματος, της προκαταβολής, των δόσεων και οι χρόνοι εξόφλησης του τιμήματος και των δόσεων.

Το συμβόλαιο ή το συμφωνητικό και οι συναλλαγματικές και τα γραμμάτια πρέπει να διατηρούνται από τον αγοραστή μέχρι την διενέργεια ελέγχου των δηλώσεων του προς απόδειξη του αληθούς της συναλλαγής και προς διευκόλυνσή του για την αποφυγή τυχόν αμφισβητήσεων από τα φοροτεχνικά όργανα ελέγχου, διαφορετικά ολόκληρη η αξία της δαπάνης θα καταλογίζεται ως δαπάνη του έτους σύνταξης του συμβολαίου μεταβίβασης. Τα ανωτέρω ισχύουν και σε περίπτωση σύνταξης προσυμφώνου αγοράς ως προς τα γραμμάτια ή συναλλαγματικές και την εξόφληση του τιμήματος με τη σύνταξη του οριστικού συμβολαίου. (Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ. 1207/9.10.1991 και Εγκ. ΠΟΛ. 1097/22.4.1994).

Κατόπιν των προαναφερθέντων και δεδομένου ότι η εξόφληση του τιμήματος (11.000.000) για την αγορά από τον προσφεύγοντα των ακινήτων επί των οδών και στη Καστοριά, καθορίστηκε να καταβληθεί σε δόσεις σύμφωνα με υπ' αριθμ./29-12-1998 συμβολαιογραφική πράξη του συμβολαιογράφου Καστοριάς, το ποσό της δαπάνης της αγοράς κατανέμεται σ' αυτά τα χρόνια (1998, 1999, 2000) ανάλογα με το ποσό που εξοφλείται κάθε έτος.

Επειδή, για τον υπολογισμό του τεκμηρίου της δαπάνης που προκύπτει στο έτος σύναψης του συμβολαίου μεταβίβασης, όπως έχει γίνει δεκτό από τη Διοίκηση (σχετ. 1054778/923/Α0012/31.7.98. και 1105732/1712/Α0012/11.1.2002 έγγραφα) λογίζεται σύμφωνα με

το άρθρο 17 του Κ.Φ.Ε. το ποσό του τιμήματος που καταβλήθηκε στο ίδιο έτος (με την προϋπόθεση ότι τόσο η αναφερόμενη στο συμβόλαιο ημερομηνία καταβολής του τιμήματος όσο και το αναφερόμενο ποσό του τιμήματος είναι πραγματικό και όχι εικονικό), καθώς και τα ποσά του Φ.Μ.Α., των συμβολαιογραφικών εξόδων, των εξόδων δικηγόρου κ.λ.π. που καταβλήθηκαν στο έτος αυτό.

Όπως προκύπτει από τον έλεγχο των δαπανών για την αγορά ακινήτων, σύμφωνα με την από 26/9/2013 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης (παράγραφος 5.5.4.1), με την υπ' αριθμ./20-3-2000 συμβολαιογραφική πράξη του συμβολαιογράφου Καστοριάς, και σε εκτέλεση του με αριθμό/1998 προσυμφώνου αποκτήθηκε από τον προσφεύγοντα οικοπεδική έκταση που βρίσκεται εντός του οικισμού του Δήμου του Νομού Καστοριάς, συνολικού τιμήματος ενός εκατομμυρίου δρχ. (1.000.000 δρχ.) το οποίο καταβλήθηκε προκαταβολικά σε χρόνο προγενέστερο σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στο με αριθμό/1998 προσύμφωνο. Τα συμβολαιογραφικά έξοδα όμως καθώς και ο φόρος μεταβίβασης που ανήλθαν στο ποσό των 112.700 δρχ. όπως προκύπτουν από την προαναφερόμενη συμβολαιογραφική πράξη του συμβολαιογράφου Καστοριάς σύμφωνα με την επίμαχη έκθεση δεν δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα στην αντίστοιχη, με το χρόνο σύνταξης της συμβολαιογραφικής πράξης, δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2000).

Επειδή, η προστιθέμενη στο φορολογητέο εισόδημα του οικονομικού έτους 2001, διαφορά τεκμηρίων όπως αυτή αναλύεται λεπτομερώς στην από 26/9/2013 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης (παράγραφος 5.7), που αφορά την προσφεύγουσα είναι αυτή που προκύπτει από την υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος, καθόσον δεν διαφοροποιήθηκαν από τον έλεγχο οι δαπάνες των άρθρων 16 και 17 του Ν. 2238/94. Αντιθέτως όπως προέκυψε από την εν λόγω επίμαχη έκθεση, ο προσφεύγων στο εν λόγω οικονομικό έτος δεν δήλωσε δαπάνες του άρθρου 17 του Ν. 2238/94 και ειδικότερα τις παρακάτω, οι οποίες αποτελούν τεκμήρια :

Ποσό **4.152.888** δρχ. για την καταβολή δαπανών που πραγματοποίησε για την διαμόρφωση των ακινήτων επί των οδών και στη Καστοριά και αλλαγή της χρήσης αυτών, που κρίθηκε από τον διενεργηθέντα έλεγχο ως δαπάνη για ανέγερση οικοδομών (σελίδα 48 της επίμαχης έκθεσης ελέγχου).

Ποσό **4.000.000** δρχ. για την καταβολή στις 29/12/2000 της 3^{ης} δόσης της αγοράς ακινήτων επί της οδού και στη Καστοριά (σελίδα 43 της επίμαχης έκθεσης ελέγχου).

Ποσό **112.700** δρχ. για τα συμβολαιογραφικά έξοδα και το φόρο μεταβίβασης της αγοράς οικοπεδικής έκτασης που βρίσκεται εντός του οικισμού του Δήμου του Νομού Καστοριάς, όπως προκύπτουν από την/20-3-2000 συμβολαιογραφική πράξη του συμβολαιογράφου Καστοριάς (σελίδα 44 της επίμαχης έκθεσης ελέγχου).

Ποσό **887.885** δρχ. για αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων δανείων (σελίδα 54 της επίμαχης έκθεσης ελέγχου).

Επειδή, όπως αναφέρεται στο κεφάλαιο “ Έλεγχος ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών” της από 26/9/2013 έκθεσης τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, έχει μεν παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου για τα οικονομικά έτη 1999 και 2000, ο προσφεύγων όμως στη επίμαχη δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών και συγκεκριμένα των ετών 1999 έως και 2004, καθόσον σύνταξε και υπέβαλε τον προβλεπόμενο από την Α.Υ.Ο ΠΟΛ. 1094/23.3.1989 πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου, προκειμένου να καλύψει θετική διαφορά μεταξύ τεκμηρίων και εισοδημάτων, ο έλεγχος επομένως για τα οικονομικά έτη 1999 και 2000 περιορίστηκε αποκλειστικά και μόνο στο προσδιορισμό του ποσού που επικαλείται ο φορολογούμενος ως πλεονάζον εισόδημα.

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση στ΄ του άρθρου 18 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: «Το τεκμήριο προσδιορισμού της ετήσιας δαπάνης αγοράς χρεογράφων δεν εφαρμόζεται:

.....
στ) Προκειμένου για αγορά ομολόγων του Δημοσίου ή τίτλων εταιριών στις οποίες μετέχει το Δημόσιο κατά ποσοστό τουλάχιστον 50%, ή για αγορά μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο ή μετοχών που έχει εγκριθεί η εισαγωγή τους σε αυτό, ύστερα από έγκριση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, ή για αγορά εντόκων γραμματίων του Δημοσίου ή γενικά τίτλων του Δημοσίου, ή για αγορά αμοιβαίων κεφαλαίων, καθώς και κάθε άλλου τίτλου που είναι διαπραγματεύσιμος στο Χρηματιστήριο».

Επίσης σύμφωνα με την περίπτωση β΄ του άρθρου 17 του Ν. 2238/94 η οποία καταργήθηκε από την 1.1.2003 με τη παράγραφο 10 του άρθρου 4 του ν. 3091/2002, ορίζεται ότι: « Ως ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

.....
β) Αγορά επιχειρήσεων ή τη σύσταση ή την αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή περιορισμένης ευθύνης εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας ή την αγορά εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων γενικώς».

Εν τούτοις σύμφωνα με τα δύο πρώτα εδάφια της περίπτωσης ζ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: « Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, τα χρηματικά ποσά, τα οριζόμενα στις περιπτώσεις β΄, γ΄, δ΄, ε΄ και στ΄ και οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που ο προσδιορισμός τους ορίζεται από τα άρθρα 16 και 17.

Κατόπιν των ανωτέρω διατάξεων δεν αποτελεί τεκμήριο στο οικονομικό έτος 2000 το ποσό των 32.000.000 δρχ. (8.000.000 δρχ.+ 5.000.000 δρχ.+ 4.000.000 δρχ.+ 15.000.000 δρχ.), που

κατέβαλαν από κοινού οι προσφεύγοντες για την αγορά αμοιβαίων κεφαλαίων, όπως σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου προέκυψε, από τις σχετικές βεβαιώσεις διακράτησης αμοιβαίων κεφαλαίων του έτους 2004 της τράπεζας ALPHA BANK. Για τον προσδιορισμό όμως του πλεονάζοντος ποσού για το οικονομικό έτος 2000 το οποίο δύναται να χρησιμοποιηθεί για μελλοντική κάλυψη θετικής διαφοράς μεταξύ τεκμηρίων και εισοδημάτων, λαμβάνεται υπόψη η προαναφερόμενη αγορά των αμοιβαίων κεφαλαίων, σύμφωνα με τη διάταξη περίπτωσης ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Ν. 2238/94.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

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

α).....

β).....

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. 1249/1982. Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται:

αα) Το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια

ββ) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων. Εξαιρείται η δαπάνη για ανέγερση οικοδομής από επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών.

.....»

Όπως προκύπτει από την παράγραφο 5.5.4.3 της από 26/9/2013 έκθεσης τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, με την με αριθ./28-7-2005 συμβολαιογραφική πράξη του συμβολαιογράφου Καστοριάς ο προσφεύγων απέκτησε με το σύστημα της αντιπαροχής τα ακίνητα επί της οδού Καστοριά, το συνολικό κόστος των οποίων δεν δήλωσε στην αντίστοιχη δήλωση φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2006 και ο έλεγχος προσδιόρισε το κόστος των εν λόγω ακινήτων, σύμφωνα με τις ισχύουσες, κατά τον χρόνο κτήσης τους, αντικειμενικές αξίες αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με δύο πρώτα εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: « 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 καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης».

Ο προσφεύγων επικαλείται πλεονάζον κεφάλαιο προηγούμενων ετών στη δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, όπου και υπέβαλε τον προβλεπόμενο από τις διατάξεις της Α.Υ.Ο ΠΟΛ. 1094/23.03.1989 πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου. Στις δηλώσεις φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2001 και 2006, ο προσφεύγων δεν επικαλείται πλεονάζον κεφάλαιο προηγούμενων ετών ούτε υπέβαλε τον προβλεπόμενο από τις διατάξεις της Α.Υ.Ο ΠΟΛ. 1094/23.03.1989 πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου.

Επειδή, σύμφωνα με την υποπαράγραφο Α 5 της παραγράφου Α του άρθρου 1 του Ν. 4152/2013, ορίζεται ότι:

2. β. « Οι διατάξεις του άρθρου 70 του Κ.Φ.Ε., όπως ισχύουν κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου, ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται μέχρι 31.7.2013.»

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προαναφερόμενη διάταξη, δεν δύναται να επιτευχθεί διοικητική επίλυση της διαφοράς στα επίμαχα φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26/9/2013 έκθεση ελέγχου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης επί της οποίας εδράζονται τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/29-10-2013 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και της συζύγου, ΑΦΜ και την επικύρωση:

α) Του υπ' αριθμ./30-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2001, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 5.344,42 € πλέον 6.424,92 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

β) Του υπ' αριθμ./30-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2002, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 2.654,33 € πλέον 3.443,19 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

γ) Του υπ' αριθμ./30-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2003, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 3.030,44 € πλέον 3.915,64 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

δ) Του υπ' αριθμ./30-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2004, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 2.703,84 € πλέον 3.327,68 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

ε) Του υπ' αριθμ./30-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2005, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 1.841,50 € πλέον 2.340,48 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

στ) Του υπ' αριθμ./30-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2006, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 18.200,13 € πλέον 21.994,60 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

ζ) Του υπ' αριθμ./30-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2007, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 3.714,63 € πλέον 4.794,95 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

η) Του υπ' αριθμ./30-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2008, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 2.884,36 € πλέον 3.527,36 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

θ) Του υπ' αριθμ./30-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 2.643,94 € πλέον 2.855,46 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

ι) Του υπ' αριθμ./30-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 2.380,08 € πλέον 1.999,27 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

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

Η φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2001	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2002	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2003
Διαφορά φόρου	1.821.111	904.462	3.030,44
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	2.185.333	1.085.354	3.636,53
Τέλη χαρτοσήμου	1.500	33.300	105,73
Προσαύξηση τελών χαρτοσήμου 120%	1.800	39.960	126,88
Εισφορά ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου	300	6.660	21,14
Προσαύξηση ΟΓΑ 120%	360	7.992	25,37
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.010.404 δρχ	2.077.728 δρχ	6.946,09 €

	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2004	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2005	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006
Διαφορά φόρου	2.703,84	1.841,50	18.200,13
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	3.244,61	2.209,80	21.840,16
Τέλη χαρτοσήμου	31,47	49,50	58,50
Προσαύξηση τελών χαρτοσήμου 120%	37,76	59,40	70,20
Εισφορά ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου	6,29	9,90	11,70
Προσαύξηση ΟΓΑ 120%	7,55	11,88	14,04
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.031,52 €	4.181,98 €	40.194,73 €

	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010
Διαφορά φόρου	3.714,63	2.884,36	2.643,94	2.380,08
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	4.457,56	3.461,23	3.014,09	2.142,07
Τέλη χαρτοσήμου	127,80	25,05		
Προσαύξηση τελών χαρτοσήμου 120%	153,36	30,06		
Εισφορά ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου	25,56	5,01		
Προσαύξηση ΟΓΑ 120%	30,67	6,01		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.509,58 €	6.411,72 €	5.658,03 €	4.522,15 €

Για τα οικονομικά έτη 2001 έως και 2008 ο πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας καθώς και η προσαύξηση τελών χαρτοσήμου και η προσαύξηση ΟΓΑ ανέρχονται σε ποσοστό 120% και επομένως δεν έγινε επαναπροσδιορισμός αυτών.

Ο προσδιορισμός των παραπάνω ποσών για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010, προκύπτει αναλυτικά από τη συνημμένη κατάσταση υπολογισμού φορολογικής υποχρέωσης.

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. 126 ν. 2717/99).