



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 24/02/2014

Αριθμός απόφασης:338

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. Δ6Α1118225 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. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου

....., οδός κατά του υπ' αρ...../2013 μερικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010 (διαχ. Περιόδου 01-01/31-12-2009) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το υπ' αριθ. /2013 μερικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010 (διαχ. Περιόδου 01-01/31-12-2009) του Προϊσταμένου του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση του υπ' αριθ. /2013 μερικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010 (διαχ. Περιόδου 01-01/31-12-2009) του Προϊσταμένου, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 16792 €, πλέον 15113 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών). Η διαφορά φόρου προέκυψε για τους λόγους που αναφέρονται παρακάτω.

1ος λόγος

Ο προσφεύγων αμφισβητεί διαφορά «ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝ ΔΗΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ.»

Επί του λόγου αυτού δεν δεχόμεθα τους ισχυρισμούς ως αβάσιμους και παραπέμπουμε στα αναφερόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου.

2ος λόγος

Ο προσφεύγων αμφισβητεί διαφορά «Β. «ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝ ΔΗΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (ΑΤΟΜΙΚΗ) ΚΑΙ ΤΗΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΟΥ.

Με το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου προσδιορίσθηκε εσφαλμένα σε εμένα φορολογητέο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις 59.990 ευρώ αντί του ορθού δηλωθέντος ποσού των 16.834 διότι κατά τα αναγραφόμενα στην έκθεση ελέγχου αγόρασα ένα διαμέρισμα 4ου ορόφου επιφάνειας τ.μ με αποθήκη Υ5 επί της οδού στην δήθεν με σκοπό την ιδιοχρησιμοποίησή του και δήθεν το κέρδος που προκύπτει από την πώλησή του αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Πλην όμως, στην κρινόμενη συγκεκριμένη περίπτωση μου δεν είναι δυνατόν να θεωρηθώ ιδιώτης που αγοράζει οριζόντιες ιδιοκτησίες χωρίς σκοπό το κέρδος αφού ΟΜΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ από τον έλεγχο και ισχύουν τα παρακάτω πραγματικά περιστατικά:....»

Επειδή ορθά έκρινε ο έλεγχος ότι ο προσφεύγων μετέβαλλε τον χαρακτήρα του συγκεκριμένου διαμερίσματος 4ου ορόφουτμ επί της οδού
....., και από εμπόρευμα της κατασκευαστικής του επιχείρησης που θα φορολογείτο με το άρθρο 34 παρ. 1 του ΚΦΕ, μετεβλήθη σε πάγιο, καθώς από 1-7-2007 το μίσθωσε. Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 34 παρ.1 ου Κ.Φ.Ε. αναφέρονται στην πώληση ανεγειρομένων οικοδομών, προφανώς αναφέρονται σε νεόδμητες οικοδομές που δεν έχουν χρησιμοποιηθεί με άλλον τρόπο από τον κατασκευαστή – κατασκευαστική επιχείρηση. Στην περίπτωση αυτή, το κέρδος που προέκυψε από την μετέπειτα πώληση, διαμερίσματος που χρησιμοποιήθηκε ως πάγιο για να παράξει εισόδημα Α΄ πηγής, προσδιορίζεται λογιστικά κατ' άρθρο 28 του ΚΦΕ (Π.21336/.ΠΟΛ269/19-12-1960, σχετ. έγγραφο.1093725/163/Α0012/2-5-2007 Υπ.Οικ.) Κατά συνέπεια απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος ο συγκεκριμένος λόγος της προσφυγής.

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε την με αρ. πρωτ./2013 ενδικοφανή προσφυγή ως νόμω και ουσία αβάσιμη.

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

Για το οικ. έτος 2010 (διαχ. περίοδος 1-1/31-12-2009) αριθμός μερικού φύλλου ελέγχου/2013

	Κατά δήλωση	Κατ' έλεγχο	Με την παρούσα
Ακαθάριστο Εισόδημα Α΄ πηγής	28120,00	31089,00	31089,00
Ακαθάριστο Εισόδημα Δ΄ πηγής κατ' έλεγχο	16834,00	59990,00	59990,00
Ακαθάριστο Εισόδημα Ζ΄ πηγής			
Σύνολα			
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/94	4041,00	4041,00	4041,00
Φορολογητέο Εισόδημα	40913,00	87038,00	87038,00

Φορολογητέο Εισόδημα με την παρούσα απόφαση	87038,00
Διαφορά φόρου (από δήλωση)	16792,00

Προσαύξηση φόρου λόγω ανακρίβειας 94%	15.784,48
Μείον διαφορά προσαυξήσεων βεβαιωθέντος κυρίου φόρου από ημερομηνία βεβαίωσης έως ημερομηνία έκδοσης απόφασης.	335,84
Διαφορά χαρτοσήμου & ΟΓΑ (από δήλωση)	
Προσαύξηση χαρτοσήμου & ΟΓΑ λόγω ανακρίβειας	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	33.240,64

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).

