



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

Καλλιθέα, 24/02/2014

Αριθμός απόφασης:341

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 της υπ' αρ./2013 πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./2013 πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 2008 του Προϊσταμένου της οποίας 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 απόκαι 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 της με αρ./2013 πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 2008 του Προϊσταμένου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 300€. Το πρόστιμο καταλογίστηκε για τους λόγους που αναφέρονται παρακάτω.

1ος λόγος

Ο προσφεύγων αμφισβητεί διαφορά «Με την προσβαλλόμενη Πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος φύλλο ελέγχου επιβλήθηκε εσφαλμένα σε εμένα πρόστιμο τριακοσίων (300) ευρώ «επειδή στην με αριθ./2009, υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικ. Έτους 2009, δεν ανέγραψε το κόστος δαπάνης-απόκτησης-κατασκευής των ιδιοκτησιών που απέκτησε στις, με το υπ αριθμ./2008 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου , ύψους 139767,69 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις, του άρθρου 19 παρ. 4 του Ν. 2238/94».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. γ του άρθρου 17 του ΚΦΕ όπως ίσχυε το οικ. έτος 2009, οριζόταν ότι «Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου ...λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται για ...γ) αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών.... Εξαιρείται η δαπάνη για ανέγερση οικοδομής από επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών».

Επειδή την συγκεκριμένη οικοδομή ανέλαβε να κατασκευάσει εργολαβικά ο προσφεύγων και για τον λόγο αυτόν συντάχθηκε το με αρ./2003 προσύμφωνο της συμβολαιογράφου , μνημονεύεται δε από τον έλεγχο ως αντικείμενο της εμπορικής δραστηριότητας

του, καθώς και οι πωλήσεις από την συγκεκριμένη εργολαβία στην σελίδα 26 στο κεφάλαιο για το δηλωθέν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Επειδή επιπλέον ο προσφεύγων όπως προκύπτει από το επίμαχο συμβόλαιο με αρ...../2008 της ίδιας συμβολαιογράφου αγόρασε το υπόλοιπο – απούλητο εργολαβικό αντάλλαγμα της οικοδομής που κατασκεύασε με δαπάνες του, οι οποίες διενεργήθηκαν στα πλαίσια άσκησης της δραστηριότητάς του ως κατασκευαστής και για τον λόγο αυτόν απαλλάσσονται του τεκμηρίου. Επειδή επιπλέον δεν προβλέπεται τίμημα στο συμβόλαιο μεταβίβασης αλλά η αξία ετέθη μόνον για τον υπολογισμό του φόρου μεταβίβασης (ο οποίος μαζί με την δαπάνη για αμοιβή συμβολαιογράφου, δικηγόρου και υποθηκοφύλακα είναι τα μόνα πραγματικά καταβληθέντα έξοδα), η μεταβίβαση διενεργήθηκε σε εκτέλεση του με αρ./2003 εργολαβικού προσυμφώνου, ενώ το δημόσιο κάθε άλλο παρά ζημιωμένο είναι καθώς θα εισπράξει φόρο μεταβίβασης δύο φορές για τα ακίνητα αυτά όταν πουληθούν από τον κατασκευαστή.

Επειδή ο προσφεύγων εξακολουθούσε να έχει την εμπορική ιδιότητα τον χρόνο σύνταξης του συμβολαίου την

Επειδή επιπλέον για το ίδιο θέμα κατετέθη η από αίτηση του προσφεύγοντος στο Υπ. Οικ. το οποίο με το με αρ. πρωτ. Δ12 ΕΞ 2013 έγγραφό του απάντησε ότι σε αυτή την περίπτωση δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περ. γ του άρθρου 17 του ν.2238/94 στο τίμημα, καθώς το τίμημα δεν καταβλήθηκε με το συμβόλαιο, καθώς είχε ήδη καταβληθεί από τον εργολάβο αγοραστή με το έργο που έχει ήδη εκτελέσει λόγω εργολαβικού ανταλλάγματος, αλλά έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περ. γ του άρθρου 17 του ν.2238/94 μόνον στον φόρο που αναλογούσε επί των μεταβιβαζομένων ποσοστών επί του οικοπέδου.

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, ο προσφεύγων είχε υποχρέωση να αναγράψει ως δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων το ποσό των 17114,63€ που αντιστοιχεί στον καταβληθέντα φόρο πλέον αμοιβή συμβολαιογράφου, δικηγόρου και υποθηκοφύλακα βάσει του με αρ...../2008 συμβολαίου της συβ/φου,, και το ποσό αυτό δεν συμπεριέλαβε στην δήλωσή του με αποτέλεσμα να καθίσταται εκ του λόγου αυτού ανακριβής. Όμως, και παρά το γεγονός ότι δεν το επικαλείται ο προσφεύγων ως λόγο στην προσφυγή του, πρέπει για λόγους χρηστής διοίκησης το πρόστιμο στην με αρ./2013 πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος οικ. έτους 2009 (χρήσης 2008) να διαγραφεί, επειδή από την πράξη προσδιορισμού φόρου του οικείου Οικ. έτους προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή και πρόσθετος φόρος, και βάσει του άρθρου 4 του ν.2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται μόνον στις περιπτώσεις που από την πράξη δεν προκύπτει πρόσθετος φόρος για καταβολή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Δεχόμαστε την με αρ. πρωτ./2013 ενδικοφανή προσφυγή.

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

Ως προς το πρόστιμο φορολογίας εισοδήματος

Για το οικ. έτος 2009 (διαχ. περίοδος 1-1/31-12-2008) αριθμός πράξης/2013

Πρόστιμο με την πράξη επιβολής απόφαση	300,00
Πρόστιμο με την παρούσα εισήγηση	0,00

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99)