



**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 4-3-2014

Αριθμός απόφασης:

412

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 3/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Αιγάλεω, οδός «.....» κατά του αρ. «.....»/30-10-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2005 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το με αριθ. «.....»/30-10-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2005 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30-10-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 25-2-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 3/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση του αρ. «.....»/30-10-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2005 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π ,με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 689,91 €, πλέον .827,89 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών). Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά την διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου στα εισοδήματα κάθε πηγής του ιδίου και της συζύγου του.

Επειδή στο άρθρο 22 του Ν 2238/94 όπως ίσχυε, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«3. 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.1249/1982.... »

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ 3 του άρθρου 22 Ν 2238/94, ο προσδιορισμός του τεκμαρτού εισοδήματος από δωρεάν παραχώρηση ποσοστού 50% κατοικίας 1^{ου} ορόφου, επιφάνειας 157 τμ, επί της οδού «.....»Αιγάλεω, σε ποσοστό 3,5% της αντικειμενικής της αξίας είναι καθόλα νόμιμος

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ 3 του άρθρου 22 Ν 2238/94, ο προσδιορισμός του τεκμαρτού εισοδήματος από δωρεάν παραχώρηση ποσοστού 50% ισόγειας αποθήκης, επιφάνειας 316 τμ, επί της οδού «.....»Αιγάλεω, σε ποσοστό 5% της αντικειμενικής της αξίας είναι καθόλα νόμιμος

Επειδή η χρήση από την φορολογική αρχή διαφορετικών συντελεστών (3,5% και 5%) επί της αντικειμενικής αξίας των ανωτέρω γειτονικών ακινήτων για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος από δωρεάν παραχώρηση δικαιολογείται πλήρως και είναι σύμφωνος με τις αρχές της χρηστής διοίκησης, λαμβάνοντας υπ όψιν τις διαφορές χρήσης ,επιφάνειας και ορόφου των δύο ακινήτων

Επειδή, στην κρίσιμη περίπτωση, η διαφορά εισοδήματος προέκυψε αποκλειστικά και μόνον μετά τον κατ έλεγχο προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιόχρηση ποσοστού 50% ισόγειας επαγγελματικής στέγης επί της οδού «.....» Αιγάλεω (ΟΤ «.....»), όπως αυτή περιγράφεται αναλυτικά στην οικεία έκθεση ελέγχου ως εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2005
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	213.863,39
ΜΙΣΘΩΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (αντικ. αξία Χ 5%)	10.693,17
ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Μισθωτική αξία ελέγχου/12 μην.)	891,10
ΕΤΗΣΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΜΗΝΕΣ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ Ποσοστό συν/σίας <u>Υπόχρεου</u> 50,00%	5.346,59
ΕΤΗΣΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΜΗΝΕΣ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ <u>Υπόχρεου</u>	3.600,00
ΔΙΑΦΕΡΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.746,59

Επειδή, ,όπως παραδέχεται και η αρμόδια φορολογική αρχή στην από 11-12-2013 έκθεση απόψεων της επί της κρινόμενης προσφυγής, ο ανωτέρω υπολογισμός είναι εσφαλμένος καθόσον δεν λαμβάνει υπ όψιν του το πραγματικό γεγονός ότι το εν λόγω ακίνητο πουλήθηκε στις 26-7-2004, όπως προκύπτει από το με αριθμό 1553 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αθηνών «.....»

Επειδή, με βάσει τα ανωτέρω, ο ορθός υπολογισμός του τεκμαρτού εισοδήματος του προσφεύγοντος από την ιδιοχρήση του ως άνω ακινήτου έχει ως εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2005
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	213.863,39
ΜΙΣΘΩΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (αντικ. αξία Χ 5%)	10.693,17
ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Μισθωτική αξία ελέγχου/12 μην.)	891,10
ΕΤΗΣΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΜΗΝΕΣ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ Ποσοστό συν/σίας <u>Υπόχρεου</u> 50,00% 5.346,59 x 7/12	3.118,85
ΕΤΗΣΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΜΗΝΕΣ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ <u>Υπόχρεου</u>	3.600,00
ΔΙΑΦΕΡΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	0,00

Επειδή ,μετά τον ως άνω επανυπολογισμό δεν προέκυψε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής

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

	ΠΟΣΑ ΣΕ ΔΡΧ
Διαφορά φόρου (κύριου και συμπλ/κού)	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).