



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

19-03-2014

Αριθμός απόφασης:

561

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, ΑΦΜ....., οδός κατά των: **α)** του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2001, του Προϊσταμένου, το οποίο είναι ειλικρινές, **β)** του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2002, του Προϊσταμένου, το οποίο είναι ειλικρινές, **γ)** του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2003, του Προϊσταμένου, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του, φόρος εισοδήματος ποσού 3.179,78 € πλέον 3.815,74 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **δ)** του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2004, του Προϊσταμένου, το οποίο είναι ειλικρινές, **ε)** του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2005, του Προϊσταμένου, το οποίο είναι ειλικρινές, **στ)** του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2006, του Προϊσταμένου, το οποίο είναι

ειλικρινές, **ζ)** του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2007, του Προϊσταμένου, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του, φόρος εισοδήματος ποσού 20.855,99 € πλέον 25.027,19 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου μισθωμάτων ποσού 1.376,64 πλέον 1.651,97 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **η)** του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2008, του Προϊσταμένου, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του, φόρος εισοδήματος ποσού 32.529,88 € πλέον 39.035,86 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου μισθωμάτων ποσού 1.449,82 πλέον 1.739,78 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **θ)** του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2009, του Προϊσταμένου, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του, φόρος εισοδήματος ποσού 32.398,02 € πλέον 34.341,90 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου μισθωμάτων ποσού 1.613,33 πλέον 1.710,13 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **ι)** του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του, φόρος εισοδήματος ποσού 41.450,55 € πλέον 33.989,45 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου μισθωμάτων ποσού 1.455,98 πλέον 1.193,90 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **ια)** της υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 5 Ν. 3833/2010 φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, φόρος έκτακτης εισφοράς ποσού 1.030,88 € πλέον 371,12 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις πράξεις: **α)** το υπ' αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2001, του Προϊσταμένου, **β)** το υπ' αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2002, του Προϊσταμένου, **γ)** το υπ' αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2003, του Προϊσταμένου, **δ)** το υπ' αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2004, του Προϊσταμένου, **ε)** το υπ' αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2005, του Προϊσταμένου, **στ)** το υπ' αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2006, του Προϊσταμένου, **ζ)** το υπ' αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2007, του Προϊσταμένου, **η)** το υπ' αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2008, του Προϊσταμένου, **θ)** το υπ' αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2009, του Προϊσταμένου, **ι)** το υπ' αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου, **ια)** την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 5 Ν. 3833/2010 φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 των, ζητά την ακύρωση των παρακάτω:

1) του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2001, του Προϊσταμένου, το οποίο είναι ειλικρινές.

2) του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2002, του Προϊσταμένου, το οποίο είναι ειλικρινές.

3) του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2003, του Προϊσταμένου, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του, φόρος εισοδήματος ποσού 3.179,78 € πλέον 3.815,74 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε από, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.2238/1994, και επαναπροσδιορίστηκε το σύνολο των εισοδημάτων των από κάθε πηγή.

4) του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2004, του Προϊσταμένου, το οποίο είναι ειλικρινές.

5) του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2005, του Προϊσταμένου, το οποίο είναι ειλικρινές.

6) του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2006, του Προϊσταμένου, το οποίο είναι ειλικρινές.

7) του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2007, του Προϊσταμένου, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του, φόρος εισοδήματος ποσού 20.855,99 € πλέον 25.027,19 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου μισθωμάτων ποσού 1.376,64 πλέον 1.651,97 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε από, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.2238/1994, και επαναπροσδιορίστηκε το σύνολο των εισοδημάτων των από κάθε πηγή.

8) του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2008, του Προϊσταμένου, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του, φόρος εισοδήματος ποσού 32.529,88 € πλέον 39.035,86 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου μισθωμάτων ποσού 1.449,82 πλέον 1.739,78 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας),

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε από, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.2238/1994, και επαναπροσδιορίστηκε το σύνολο των εισοδημάτων των από κάθε πηγή.

9) του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2009, του Προϊσταμένου, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του, φόρος εισοδήματος ποσού 32.398,02 € πλέον 34.341,90 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου μισθωμάτων ποσού 1.613,33 πλέον 1.710,13 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας),

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε από, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.2238/1994, και επαναπροσδιορίστηκε το σύνολο των εισοδημάτων των από κάθε πηγή.

10) του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του, φόρος εισοδήματος ποσού 41.450,55 € πλέον 33.989,45 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου μισθωμάτων ποσού 1.455,98 πλέον 1.193,90 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας),

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε από, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.2238/1994, και επαναπροσδιορίστηκε το σύνολο των εισοδημάτων των από κάθε πηγή.

11) της υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 5 Ν. 3833/2010 φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, φόρος έκτακτης εισφοράς ποσού 1.030,88 € πλέον 371,12 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου της έκτακτης εισφοράς προέκυψε μετά από τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε από, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.2238/1994, και επαναπροσδιορίστηκε το σύνολο των εισοδημάτων των από κάθε πηγή, με αποτέλεσμα τον επαναπροσδιορισμό της έκτακτης εισφοράς.

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ότι ως προς τα οικ. έτη 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006 & 2007 το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό τυχόν φόρων εισοδήματος έχει υποκύψει σε πενταετή παραγραφή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 Ν. 2238/1994 (περί παραγραφής)

1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.....**2**

3. Εξαιρετικώς, επίσης, δύναται να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο της πενταετίας:

α) Αν το φύλλο ελέγχου που κοινοποιήθηκε εντός της πενταετίας ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής, γιατί ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αυτού.

β) Αν εντός της πενταετίας κοινοποιήθηκε το φύλλο ελέγχου σε πρόσωπο, που δεν έχει φορολογική υποχρέωση, συνολικά ή μερικά.

γ) Αν η έκδοση του φύλλου ελέγχου έγινε από αναρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία ή έγινε για οικονομικό έτος διαφορετικό από εκείνο στο οποίο υπάγεται το φορολογητέο εισόδημα.

δ) Αν το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Η περίπτωση β' αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 6 άρθρου 13 ν.3522/2006 και ισχύει από 22/12/2006. Η περίπτωση που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68.»

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

.....**5**

6. Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της

1. παρατάσεις παραγραφής

N.3513/2006, Άρθρο 11

Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2008. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών. (Σχετ.1145/21-12-2006)

N.3697/2008, Άρθρο 29

Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009.

Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών.

N.3790/2009, Άρθρο 10

Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010.

N.3808/2009, άρθρο 5

5. Παρατείνεται μέχρι 31.12.2011 ο χρόνος παραγραφής των βεβαιωμένων, στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) και τα Τελωνεία του Κράτους, χρεών προς το Δημόσιο και τρίτους που παραγράφονται εντός των ετών 2009 και 2010.

N.3842/2010, άρθρο 82

Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και ειδικού φόρου επί των ακινήτων ([άρθρα 15, 16](#) και [17 του Ν. 3091/2002](#)).

N.3888/2010, άρθ.12

7. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και

εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.).

N.4002/2011, άρθρ.18&2

2. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012.

N.4098/2012, άρθρο 2

1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.

2. Παρατείνεται μέχρι 31.12.2013 η προθεσμία παραγραφής των πάσης φύσεως βεβαιωμένων στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) και τα Τελωνεία χρεών που παραγράφονται εντός των ετών 2012 και 2013.

Εκ των ανωτέρω, συνάγεται, ο προβλεπόμενος λόγος του προσφεύγοντος, ότι ως προς τα οικ. έτη 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006 & 2007 το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό τυχόν φόρων εισοδήματος έχει υποκύψει σε πενταετή παραγραφή, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ότι τηρήθηκε πλημμελώς ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή στη προκειμένη περίπτωση επιδόθηκε από στον προσφεύγοντα, η με αριθμό. πρωτ. κλήση προς ακρόαση στις, στην σύζυγο του προσφεύγοντος, κα Α.Δ.Τ για υποβολή απόψεων, εντός 5 ημερών από την επίδοσή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 6 του Ν 2690/1999, στην οποία αναφέρονται οι διαπιστώσεις του ελέγχου. Επί της ως άνω κλήσης προς ακρόαση ο προσφεύγων μετά από δύο εγκρίσεις παρατάσεων από το Προϊστάμενο, απάντησε εκπρόθεσμα στις με το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφο, γεγονός που καταδεικνύει την άνεση χρόνου που είχε στη διάθεσή του, για να συγκεντρώσει όλα τα στοιχεία τα οποία ήθελε προσκομίσει.

Ως προς τον τρίτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ότι το οικ. έτος 2003, εσφαλμένα ο έλεγχος κατέληξε στο ποσό ως προς το αδιάθετο υπόλοιπο κεφαλαίου που σχηματίστηκε κατά τα προηγούμενα έτη, επειδή δεν έλαβε υπόψη του τις υποβληθείσες συμπληρωματικές δηλώσεις.

Επειδή, ως αναφέρεται ρητά, στην από Έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 66 του Ν. 2238/1994) και στο αριθμ. πρωτ. & έγγραφο, ο φορολογικός έλεγχος έλαβε υπόψη του όλες τις υποβληθείσες συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, και το αδιάθετο υπόλοιπο κεφαλαίου που σχηματίστηκε κατά τα προηγούμενα έτη έχει ορθά υπολογισθεί.

Στη συγκεκριμένη περίπτωση οι από συμπληρωματικές δηλώσεις που επικαλείται ο προσφεύγων υποβλήθηκαν μετά την έκδοση και καταχώρηση στα βιβλία των προσβαλλόμενων φύλλων ελέγχου και σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 62 του ν 2238/94 είναι απαράδεκτες και δεν παράγουν έννομο αποτέλεσμα.

Επειδή, για τον προσδιορισμό του αδιάθετου κεφαλαίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19, παρ. 2, περίπτωση ζ' του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994), λήφθηκαν υπόψη τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων. Επίσης, τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής, καθώς και οποιαδήποτε άλλο ποσό, το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί.

Εκ των ανωτέρω, συνάγεται, ο προβλεπόμενος λόγος του προσφεύγοντος, ότι το οικ. έτος 2003, εσφαλμένα ο έλεγχος κατέληξε στο ποσό ως προς το αδιάθετο υπόλοιπο κεφαλαίου που σχηματίστηκε κατά τα προηγούμενα έτη, επειδή δεν έλαβε υπόψη του τις υποβληθείσες συμπληρωματικές δηλώσεις, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Ως προς τον τέταρτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ότι το οικ. έτος 2005, ο έλεγχος εσφαλμένα κατέληξε στο συμπέρασμα για το εισόδημα από ακίνητα, και ότι η πώληση περιουσιακού του στοιχείου ανήκει στον προσφεύγοντα και όχι στη σύζυγό του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 § 1 περίπτωση α του Ν. 2238/1994, καθαρό εισόδημα από ακίνητα '' από το κατά το προηγούμενο άρθρο 22 Ν. 2238/1994 ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν: α) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις σε οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία,

νοσοκομεία ή κλινικές και ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις”, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι ανίσχυρος.

Επειδή, η πώληση περιουσιακού στοιχείου, ανήκει στον προσφεύγοντα, εκ παραδρομής η φορολογική αρχή το υπολόγισε ως θετικό στοιχείο των λοιπών εισοδημάτων στη σύζυγο, πλην όμως η εν λόγω παραδρομή ουδεμία επίδραση έχει, τόσο στο φορολογητέο εισόδημα του οικ. έτους 2005, όσο και στο υπόλοιπο θετικό εναπομένειν κεφάλαιο για διάθεση στα επόμενα έτη. Άλλοστε η τυχόν φορολόγηση σε μεταγενέστερα έτη με την εφαρμογή τεκμηρίων, γίνεται, αφού αφαιρεθεί το συνολικό οικογενειακό θετικό εναπομένειν εισόδημα από προηγούμενα έτη.

Εκ των ανωτέρω, συνάγεται, ο προβλεπόμενος λόγος του προσφεύγοντος, ότι η πώληση περιουσιακού του στοιχείου ανήκει στον προσφεύγοντα και όχι στη σύζυγό του, πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον πέμπτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ότι το οικ. έτος 2006, ο έλεγχος εσφαλμένα του προσδιόρισε μεταξύ των άλλων και τεκμαρτή δαπάνη η οποία καταβλήθηκε για την αγορά του ½ εξ αδιαιρέτου οικοπέδου, το οποίο αφορά Κοινωνία άρθρου 785 του Αστικού Κώδικα.

Επειδή, σύμφωνα με την υποπερ. ββ' της περ. γ' του άρθρου 17 του ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), εξαιρείται από το τεκμήριο αγοράς, η δαπάνη για την αγορά από ενήλικο, με δικαίωμα πλήρους κυριότητας, καθώς και η ανέγερση από αυτόν οικοδομής ως πρώτης κατοικίας, εφόσον η επιφάνεια της δεν υπερβαίνει τα 120 τ. μ.. Συνεπώς η απαλλαγή από το τεκμήριο αγοράς έχει εφαρμογή μόνο στις περιπτώσεις αγοράς ή ανέγερσης πρώτης κατοικίας και όχι στις περιπτώσεις αγοράς οικοπέδου. Η αγορά δε, οικοπέδου βαρύνεται με τεκμήριο, σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη, ανεξάρτητα από τα ισχύοντα στη Φορολογία Κεφαλαίου. (Αριθ. πρωτ.:), και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί του αντιθέτου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον έκτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ότι το οικ. έτος 2007, α) ο έλεγχος εσφαλμένα του καταλόγισε παραπάνω ποσό για την αγορά ακινήτων, με συνέπεια η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη να αυξηθεί ισόποσα αχρεώστητα και β) ο έλεγχος εσφαλμένα του καταλόγισε ποσό ως προς το εισόδημα από οικοδομές, για οικοδομή η οποία ανηγέρθηκε με δαπάνη του μισθωτή σε έδαφος του οποίου την κυριότητα την έχει ο εκμισθωτής.

Επειδή, στη σελίδα της έκθεσης φορολογίας εισοδήματος, αναφέρεται ποσό 292.521,81 € για αγορά ακινήτου, προκειμένου η αξία αυτή να ληφθεί μειωτικά του εισοδήματος προς διάθεση για τα επόμενα έτη, στη σελίδα της ίδιας έκθεσης ελέγχου αφαιρείται τελικά ποσό 393.427,88 €, ορθά ο φορολογικός έλεγχος αφαιρεί το ποσό των 393.427,88 €, γιατί δηλώθηκε το ποσό αυτό (393.427,88 €) από τον ίδιο το φορολογούμενο, με την από τροποποιητική δήλωση βάσει του Ν. 4002/2011.

Από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι σύμφωνα με το από Ιδιωτικό Συμφωνητικό Μίσθωσης, οι 1. με Α.Φ.Μ., 2. με Α.Φ.Μ., 3., με Α.Φ.Μ. και 4., με Α.Φ.Μ., μίσθωσαν στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» με το διακριτικό τίτλο «.....» με Α.Φ.Μ., ακίνητο επί της οδού

Μεταξύ των άλλων στο συμφωνητικό αυτό προβλέπονται και τα εξής:

«..... Η μισθώτρια δηλώνει ότι το μίσθιο, ως έχει σήμερα, δεν εξυπηρετεί τις λειτουργικές ανάγκες της και ότι για να καταστεί κατάλληλο για την χρήση που το προορίζει ,επιθυμεί να προβεί στη ριζική ανακαίνιση του, η οποία δύναται να περιλαμβάνει μεταξύ άλλων ενίσχυση του φέροντος οργανισμού, ιδίως με την αντικατάσταση ορισμένων εκ των κεντρικών υποστυλμάτων με περιμετρικά υποστυλώματα, διαμόρφωση όψεων, συνένωση κατά χρήση των επί μέρους οριζοντίων ιδιοκτησιών και των κοινοχρήστων χώρων της οικοδομής, κατεδάφιση εσωτερικών τοίχων, οποιουδήποτε είδους μεταβολή/αλλαγή στα επίπεδα των ορόφων του μισθίου και προσθήκη νέου ορόφου, πάντοτε σύμφωνα με τις σχετικές πολεοδομικές διατάξεις. Προς τούτο, οι εκμισθωτές παρέχουν το δικαίωμα στην μισθώτρια με αποκλειστικά δικές της δαπάνες, επιμέλεια και ευθύνη να προβεί νομίμως στις εργασίες αυτές, εξαντλώντας καθ' ύψος και κατ' επέκταση τους συντελεστές δόμησης του οικοπέδου, τηρώντας τους όρους και τους περιορισμούς του παρόντος, χωρίς να μεταβάλλει την επιφάνεια των υφισταμένων υπογείου και ισογείου ορόφων. Περαιτέρω, τα συμβαλλόμενα μέρη συμφωνούν ότι η εκτέλεση των ανωτέρω εργασιών στο μίσθιο και η προσθήκη του νέου πάνω από το ισόγειο ορόφου επιφανείαςτ.μ.

θα γίνει από τη μισθώτρια σύμφωνα με:1) Τα από σχεδιαγράμματα-κατόψεις.....2) την από τεχνική περιγραφή.....

.... Η μισθώτρια υποχρεούται να χορηγήσει εμπρόθεσμα προς τους εκμισθωτές αντίγραφα των τιμολογίων ,τα οποία αναφέρονται στις δαπάνες των δομικών υλικών και εργασιών για την προσθήκη του ανωτέρω πρώτου υπέρ του ισογείου ορόφου ,προκειμένου οι εκμισθωτές να δηλώσουν στη αρμοδία Δ.Ο.Υ. το εισόδημα με βάση την αξία του κτίσματος αυτού της προσθήκης, όπως ο νόμος ορίζει.

.....ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Η διάρκεια της μισθώσεως συμφωνείται δια του από ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης σε έτη και αρχίζει από την ημερομηνία πληρώσεως της αιρέσεως και έναρξη της μισθώσεως και λήγει μετά την παρέλευση είκοσι ετών».

Επειδή, από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου προέκυψαν διάφορα ερωτήματα σε σχέση με την ενδικοφανή προσφυγή, στάλθηκε από την Υπηρεσία μας η αριθ. πρωτ. κλήση προς ακρόαση στον προσφεύγοντα, για προσκόμιση α) της υπ'αριθμ. αίτησης προς το Τ.Ε.Ε. και β) της έκθεσης πραγματογνωμοσύνης που επικαλείται ο προσφεύγων στην ενδικοφανή του προσφυγή, καθώς και ότι άλλο σχετικό στοιχείο. Ο προσφεύγων, με το αριθμ. πρωτ. έγγραφο που υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας, προσκόμισε την εν λόγω αίτηση και την από έκθεση πραγματογνωμοσύνης των πραγματογνωμόνων αρχιτέκτονα μηχανικό και μηχανολόγου μηχανικού οποίοι ορίστηκαν βάσει των αριθμ. πρωτ. και αποφάσεων του Τ.Ε.Ε.

Επίσης επειδή από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου προέκυψαν διάφορα ερωτήματα, σχετικά με τον έλεγχο από το αρμόδιο ελεγκτικό κέντρο, στάλθηκε το αριθ. πρωτ. έγγραφό μας, με το οποίο μεταξύ των άλλων ζητήσαμε να μας απαντήσουν στα παρακάτω:

1. « Εάν υπάρχουν αναλυτικές επιμετρήσεις ανά εργασία και αξία, σε σχέση με τα εκδιδόμενα Τ.Π.Υ. (....., της εταιρείας, και της εταιρείας), προς τη μισθώτρια εταιρεία «.....», και αν αυτές λήφθηκαν υπόψη από την Υπηρεσία σας, στον προσδιορισμό του κόστους κατασκευής της ως άνω οικοδομής. Σε θετική περίπτωση παρακαλούμε να μας τις αποστείλετε σε φωτοαντίγραφα»
2. «Αν κατά τον προσδιορισμό του κόστους κατασκευής της οικοδομής, λάβατε υπόψη σας και δαπάνες που δεν ενσωματώνονται στο κόστος προσθηκών – βελτιώσεων των ήδη υπαρχόντων κτισμάτων (υπογείου-ισογείου), όπως π.χ. διάφορες αποψηλώσεις, διάφορες καθαιρέσεις, αλλαγή θέσεως κλιμακοστασίου, διάφορες εσκαφές αποκάλυψης κλπ).»
3. «Εάν λάβατε υπόψη σας, όλες τις συμπληρωματικές δηλώσεις που υπέβαλλε ο υπόχρεος και αναφέρονται στην ενδικοφανή του προσφυγή ».

Το με το αριθμ. πρωτ. (αριθ,. Πρωτ. & Δ....) έγγραφό του και μεταξύ των άλλων μας γνώρισε ότι :

“η μισθώτρια εταιρεία «.....» έδωσε στη διάθεση του ελέγχου την σύμφωνα με όσα ορίζουν οι διατάξεις της παρ.. 1 του άρθρου 66 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και απέστειλε με ταχυδρομείο «ΚΟΥΡΙΕΡ» στην Υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών επί της οδού, υπόψη Προϊσταμένου Κου, φωτοτυπίες των κάτωθι αναφερομένων τιμολογίων τα οποία έχει καταχωρήσει στα βιβλία της, εκτυπώσεις ισοζυγίων λογαριασμών γενικής λογιστικής και τις από και «ΕΡΓΟΛΑΒΙΚΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ» τις οποίες η ανωτέρω εταιρεία υπέγραψε με τη τεχνική εταιρεία με την επωνυμία «.....”.

Από την ως άνω απάντηση σε συνδυασμό με την από σχετική έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι, αφενός μεν δεν έγινε έλεγχος στα βιβλία της μισθώτριας εταιρείας, αφετέρου δε, δεν λήφθηκαν υπόψη από τον φορολογικό έλεγχο, για τον προσδιορισμό του κόστους κατασκευής της οικοδομής επί της οδού, αναλυτικές επιμετρήσεις ανά εργασία και αξία, σε σχέση με τα εκδοθέντα Τ.Π.Υ. (....., της εταιρείας, και της εταιρείας), προς τη μισθώτρια εταιρεία «.....». Σύμφωνα δε με την από έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος η συνολική αξία των παραπάνω τιμολογίων που εκδόθηκαν προς τη μισθώτρια εταιρεία θεωρήθηκε ως αξία προσθηκών – βελτιώσεων επί της υπάρχουσας οικοδομής (ισόγειο και υπόγειο) και προσθήκης του πρώτου ορόφου, που κατά τις διατάξεις του αρθ. 21 παρ. 1 περ. β' του ν 2238/94 αποτελούν εισόδημα των κυρίων της οικοδομής (εκμισθωτών).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 1β του Ν. 2238/1994, ως εισόδημα από οικοδομές λογίζεται.....η αξία που έχει κατά το χρόνο της ανέγερσης της η οικοδομή που ανεγέρθηκε με δαπάνες του μισθωτή σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης του εδάφους η οικοδομή παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή. Το ετήσιο εισόδημα εξευρίσκεται με διαίρεση του υπολοίπου, που προκύπτει μετά την αφαίρεση του τυχόν ανταλλάγματος, που έχει οριστεί στη σύμβαση για τη μεταβίβαση της κυριότητας της οικοδομής, από την αξία αυτής, κατά το χρόνο της ανέγερσης της, σε μέρη ίσα με τον αριθμό των ετών κατά τα οποία διαρκεί η μίσθωση του εδάφους. Ως αξία της οικοδομής που έχει ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου λαμβάνεται η πραγματική αξία της οικοδομής, η οποία εξευρίσκεται από τα επίσημα βιβλία και λοιπά στοιχεία εκείνου που ανήγειρε την οικοδομή. Σε περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία ή αυτά που τηρούνται κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή, καθώς και σε περίπτωση αμφισβήτησης από τον ενδιαφερόμενο της αξίας που υπολογίστηκε με αυτόν τον τρόπο, αυτή καθορίζεται ύστερα από εκτίμηση που ενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και σε συνέχεια από τα διοικητικά δικαστήρια. Οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης εφαρμόζονται ανάλογα και για βελτιώσεις ή επεκτάσεις που γίνονται με δαπάνες του μισθωτή σε οικοδομή της οποίας την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης της οικοδομής οι βελτιώσεις ή επεκτάσεις παραμένουν στην κυριότητα του εκμισθωτή.

Επειδή, βάσει του από ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης, προκύπτει ότι Η μισθώτρια δηλώνει ότι το μίσθιο, ως έχει σήμερα, δεν εξυπηρετεί τις λειτουργικές ανάγκες της και ότι για να καταστεί κατάλληλο για την χρήση που το προορίζει ,επιθυμεί να προβεί στη ριζική ανακαίνιση του, η οποία δύναται να περιλαμβάνει μεταξύ άλλων ενίσχυση του φέροντος οργανισμού, ιδίως με την αντικατάσταση ορισμένων εκ των κεντρικών υποστυλωμάτων με περιμετρικά υποστυλώματα, διαμόρφωση όψεων, συνένωση κατά χρήση των επί μέρους οριζοντίων ιδιοκτησιών και των κοινοχρήστων χώρων της οικοδομής, κατεδάφιση εσωτερικών τοίχων, οποιουδήποτε είδους μεταβολή/αλλαγή στα επίπεδα των ορόφων του μισθίου και προσθήκη νέου ορόφου, πάντοτε σύμφωνα με τις σχετικές πολεοδομικές διατάξεις.....

..... Η μισθώτρια υποχρεούται να χορηγήσει εμπρόθεσμα προς τους εκμισθωτές αντίγραφα των τιμολογίων ,τα οποία αναφέρονται στις δαπάνες των δομικών υλικών και εργασιών για την προσθήκη του ανωτέρω πρώτου υπέρ του ισογείου ορόφου ,προκειμένου οι εκμισθωτές να δηλώσουν στη αρμοδία Δ.Ο.Υ. το εισόδημα με βάση την αξία του κτίσματος αυτού της προσθήκης, όπως ο νόμος ορίζει.

Επειδή, από τον προσφεύγοντα προσκομίσθηκε στην υπηρεσία μας, με το αριθμ. πρωτ. έγγραφο, η από έκθεση πραγματογνωμοσύνης του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος, βάσει της οποίας, το συνολικό κόστος για τη κατασκευή και βελτίωση της εν λόγω οικοδομής εκτιμήθηκε στο ποσό των 702.000,00 €, το οποίο αναλύεται ως εξής:

- τροποποιήσεις - βελτιώσεις υπάρχοντος κτίσματος ισογείου & υπογείου:	647.000,00 €
- κατασκευή πρώτου ορόφου	55.000,00 €
ΣΥΝΟΛΟ	702.000,00 €

Στην πραγματογνωμοσύνη, δεν περιλαμβάνονται δαπάνες έκδοσης οικοδομικής άδειας – αμοιβές μελετών.

Επειδή, Το [Τεχνικό Επιμελητήριο Ελλάδας](#), σύμφωνα με το άρθρο 4 του από [ΠΔ] 27-11-1926 προεδρικό διάταγμα περί κωδικοποίησης των περί [Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας](#) κειμένων διατάξεων (ΦΕΚ 430/Α/1926), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4 του νόμου [Ν] 1486/1984 (ΦΕΚ 161/Α/1984), έχει σκοπό την προαγωγή της επιστήμης στους τομείς που σχετίζονται με την ειδικότητα των μελών του, της Τεχνικής και της Τεχνολογίας γενικά και την αξιοποίησή τους για την αυτοδύναμη οικονομική, κοινωνική και πολιτιστική ανάπτυξη της Χώρας.

Το [Τεχνικό Επιμελητήριο Ελλάδας](#), στο πλαίσιο του σκοπού του, είναι τεχνικός σύμβουλος της Κυβέρνησης και ιδιαίτερα: α) Μελετά με δική του πρωτοβουλία ή έπειτα από ανάθεση ή αίτηση, αυτοτελώς ή σε συνεργασία με άλλους κοινωνικούς ή επιστημονικούς φορείς ή επιμελητήρια, οποιοδήποτε σχετικό επιστημονικό, τεχνικό, τεχνικοοικονομικό ή αναπτυξιακό θέμα που ενδιαφέρει το κοινωνικό σύνολο και διατυπώνει απόψεις με πρωτοβουλία δική του ή έπειτα από πρόσκληση για τη σχετική με τα θέματα αυτά

νομοθεσία. β) Γνωμοδοτεί έπειτα από πρόσκληση των αρμόδιων αρχών ή άλλων φορέων του δημόσιου τομέα ή συνδικαλιστικών φορέων και μέσα σε οριζόμενο εύλογο χρονικό διάστημα, για οποιοδήποτε θέμα της αρμοδιότητάς του.....

Επειδή, η δυνατότητα του Τ.Ε.Ε. να διενεργεί πραγματογνωμοσύνες για τεχνικά θέματα παρέχεται από το άρθρο 2 του διατάγματος της 10.01.1935, που έχει ως εξής:

Άρθρο 2. "Το Τεχνικόν Επιμελητήριον δικαιούται, τη αιτήσκει οιοιδήποτε εις την εκτέλεσιν πραγματογνωμοσυνών επί τεχνικών ζητημάτων, εμπιπτόντων εις την αρμοδιότητα και την εμπειρίαν των μελών αυτού, ως ταύτα καθορίζονται εκ των εκάστοτε περί μελών του Τ.Ε.Ε. κειμένων διατάξεων".

Επειδή, αντικείμενο πραγματογνωμοσυνών αποτελούν π.χ. οι εκτιμήσεις κατασκευών και εγκαταστάσεων, οι επιμετρήσεις τεχνικών εργασιών, οι διαπιστώσεις κακοτεχνιών και η εκτίμηση του τρόπου και κόστους αποκατάστασής τους, η εξήγηση φαινομένων τεχνικής φύσεως (ρήγματα σε οικοδομικά στοιχεία, υγρασίες κ.λ.π.), ο έλεγχος εφαρμογής τεχνικών προδιαγραφών και όρων σε κατασκευές, ο έλεγχος εφαρμογής του Γ.Ο.Κ., ο προσδιορισμός του σταδίου εξέλιξης του έργου, ο έλεγχος τεχνικών μελετών ως προς την πληρότητά τους και την τήρηση των προδιαγραφών, η σωστή λειτουργία εγκαταστάσεων και μηχανημάτων, ο έλεγχος θορύβου ή ρυπάνσεως από τη λειτουργία εγκαταστάσεων κ.λ.π. (σύμφωνα με την Α1/Σ40/2007 Απόφαση της ΔΕ/ΤΕΕ).

Επειδή

1) στις συνολικές εργασίες που πραγματοποίησε η εκμισθώτρια στο υπό κρίση ακίνητο περιλαμβάνονται και δαπάνες που δεν αποτελούν προσθήκες – βελτιώσεις των ήδη υπαρχόντων κτισμάτων (υπογείου-ισογείου) και ως εκ τούτου οι δαπάνες αυτές δεν προσauξάνουν την αξία του ακινήτου και δεν πρέπει να θεωρηθούν εισόδημα Α' πηγής βάσει του άρθρου 21 § 1β του Ν. 2238/1994 των κυρίων της οικοδομής (εκμισθωτών) μεταξύ των οποίων είναι και ο προσφεύγων, ήτοι :

- δαπάνες αφαίρεσης κεντρικών υποστηλωμάτων (προκειμένου να αντικατασταθούν με νέα περιμετρικά), κατεδάφιση εσωτερικών τοίχων (προκειμένου ο χώρος να γίνει ενιαίος),

- δαπάνες κατεδάφισης υπάρχοντος κλιμακοστασίου (προκειμένου να αντικατασταθεί με νέο σε άλλη θέση),

- δαπάνες απομάκρυνσης αφαιρεθέντων υλικών, οι οποίες σε καμιά περίπτωση δεν προσauξάνουν την αξία της οικοδομής (ισόγειο και υπόγειο)

- δαπάνες εργασιών που έγιναν στο υπάρχον ακίνητο (ισόγειο-υπόγειο), οι οποίες αφορούν και μεταρρυθμίσεις με σκοπό την κάλυψη των αναγκών της μισθώτριας, όπως προβλέπεται από το συμφωνητικό μίσθωσης

2) στα εκδοθέντα Τ.Π.Υ. της εταιρείας και της εταιρείας προς τη μισθώτρια εταιρεία «.....» δεν αναγράφονται αναλυτικά οι εκτελεσθείσες εργασίες επί του ακινήτου, ούτε υφίστανται σχετικές επιμετρήσεις εργασιών , ούτε προκύπτουν από την από σχετική έκθεση ελέγχου και ούτε μας γνωστοποιήθηκαν από μετά από το προαναφερθέν σχετικό ερώτημά μας. Κατά συνέπεια με βάση τα στοιχεία αυτά δεν μπορεί να προσδιορισθεί επακριβώς και χωριστά η αξία των παραπάνω εργασιών, οι οποίες δεν προσauξάνουν την αξία του υπάρχοντος ακινήτου (ισόγειο & υπόγειο), καθώς και η αξία των εργασιών προσθηκών- βελτιώσεων, η οποία προσauξάνει την αξία αυτού κατά τις διατάξεις του άρθρου 21 § 1β του Ν. 2238/1994.

3) ότι ο προσφεύγων με την αριθμ. πρωτ. απάντηση επί της με αριθμ. πρωτ. ΚΛΗΣΗΣ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ αμφισβήτησε την προσδιορισθείσα αξία προσθηκών και βελτιώσεων του εν λόγω κτιρίου, πλην όμως δεν έγινε εκτίμηση από κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 21§1β του Ν. 2238/1994.

4) ότι η έκθεση πραγματογνωμοσύνης του Τ.Ε.Ε. συντάχθηκε μετά από συνάντηση στα γραφεία του του πραγματογνώμονα αρχιτέκτονα μηχανικού, με τον Προϊστάμενο, από τον οποίο εκτέθηκε η άποψη της υπηρεσίας επί του θέματος.

αποφασίζουμε όπως η αξία προσθηκών- βελτιώσεων επί του υπάρχοντος ακινήτου (ισόγειο & υπόγειο) προσδιορισθεί στο ποσό που προκύπτει από την προαναφερόμενη πραγματογνωμοσύνη του ΤΕΕ, δηλαδή στο ποσό των 647.000,00 €.

Επειδή η αξία κατασκευής του πρώτου ορόφου του εν λόγω ακινήτου προκύπτει ξεχωριστά και διακεκριμένα από το αριθμ. τιμολόγιο συνολικής καθαρής αξία 80.000,00 €, που εκδόθηκε προς την

μισθώτρια από την «.....», το οποίο και γνωστοποιήθηκε στους εκμισθωτές σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο συμφωνητικό μίσθωσης, αποφασίζουμε την αποδοχή της έκθεσης ελέγχου.

Επειδή η αξία για την έκδοση των οικοδομικών αδειών – μελετών - επιβλέψεων προκύπτει από ξεχωριστά και διακεκριμένα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών και αποδείξεις παροχής υπηρεσιών συνολικού ποσού 84.199,92 €, που εκδόθηκαν προς την μισθώτρια εταιρεία. Αποφασίζουμε την αποδοχή της έκθεσης ελέγχου.

Μετά από τα παραπάνω η αξία προσθηκών- βελτιώσεων επί του υπάρχοντος ακινήτου (ισόγειο & υπόγειο) και κατασκευής του πρώτου ορόφου, η οποία κατά τις διατάξεις του άρθρου 21 § 1β του Ν. 2238/1994 αποτελεί εισόδημα από οικοδομές για τους εκμισθωτές, μεταξύ των οποίων είναι και ο προσφεύγων πρέπει να προσδιορισθεί στο συνολικό ποσό των 811.199,92 €, ήτοι :

- αξία προσθηκών - βελτιώσεων υπάρχοντος ισογείου & υπογείου (ως πραγματοποιησύννη του ΤΕΕ) :	647.000,00 €
- αξία κατασκευής πρώτου ορόφου ως το αριθμ. τιμολόγιο που εκδόθηκε από την «.....»προς τη μισθώτρια και γνωστοποιήθηκε στους εκμισθωτές :	80.000,00 €
-αξία κόστους εκδόσεων οικοδομικών αδειών – μελετών	84.199,92 €
ΣΥΝΟΛΟ	811.199,92 €

Σύμφωνα με τα παραπάνω πρέπει να καταλογισθεί ως εισόδημα από οικοδομές, στον προσφεύγοντα το ½ της ως άνω αξίας, ήτοι : $811.199,92 * \frac{1}{2} = 405.599,96 \text{ €}$.

Σημειώνεται ότι το ανωτέρω εισόδημα Α' πηγής που αντιστοιχεί στον προσφεύγοντα είναι 21.347,36 € ($405.599,96/19 = 21.347,36 \text{ €}$) και μερίζεται στα εναπομείναντα έτη μίσθωσης από τα συνολικά αρχής γενομένης από τη χρήση 2006 (οικ. έτος 2007) εντός της οποίας ολοκληρώθηκαν οι εργασίες.

Ως προς τον έβδομο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ότι το οικ. έτος 2008, α)εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε δαπάνη προς έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα και β) παράνομα και καταχρηστικά προστέθηκε στο δηλωθέν εισόδημα από ακίνητα επιπλέον ποσό κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21§ 1β του ν. 2238/1994.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 § 1 περίπτωση α εδάφιο 3 του Ν. 2238/1994, καθαρό εισόδημα από ακίνητα '' από το κατά το προηγούμενο άρθρο 22 Ν. 2238/1994 ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν: α)όταν πρόκειται για εισόδημα που προκύπτει σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β της παραγράφου 1 του άρθρου 21, όλα τα παραπάνω ποσοστά περιορίζονται σε τρία τοις εκατό (3%) συνολικώς.

Εν προκειμένω, επειδή, στην αριθμ. υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008, στη Δ.Ο.Υ., και στον κωδ., δεν αναφέρονται δαπάνες για το εισόδημα Α' πηγής, αλλά ούτε και προσκομίστηκαν τέτοια δικαιολογητικά, ορθά η φορολογική αρχή δεν υπολόγισε τέτοιες δαπάνες.

Εκτός αυτών σύμφωνα με την από σχετική έκθεση ελέγχου, ειδικά για το εκμισθωμένο ακίνητο επί της οδού , σύμφωνα με τα αρθ. .. του από ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης , οι εκμισθωτές δεν έχουν καμία υποχρέωση συντηρήσεως και επισκευής τυχόν ζημιών και βλαβών του μισθίου και των παραρτημάτων και παρακολουθημάτων αυτού, έστω και προερχομένων εκ της συνήθους χρήσεως, για τις οποίες αποκλειστική υποχρέωση – και με δική της δαπάνη έχει μόνο η μισθώτρια.

Εκ των ανωτέρω, συνάγεται, ο προβλεπόμενος λόγος του προσφεύγοντος, ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε δαπάνη προς έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 1β του Ν. 2238/1994, ως εισόδημα από οικοδομές λογίζεται.....η αξία που έχει κατά το χρόνο της ανέγερσης της η οικοδομή που ανεγέρθηκε με δαπάνες του μισθωτή σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης του εδάφους η οικοδομή παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή. Το ετήσιο εισόδημα εξευρίσκεται με διαίρεση του υπολοίπου, που προκύπτει μετά την αφαίρεση του τυχόν ανταλλάγματος, που έχει ορισθεί στη σύμβαση για τη μεταβίβαση της κυριότητας της οικοδομής, από την αξία αυτής, κατά το χρόνο της ανέγερσης της, σε μέρη ίσα με τον αριθμό των ετών κατά τα οποία διαρκεί η μίσθωση του εδάφους. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος.

Κατ' εφαρμογή της διάταξης αυτής και για τους λόγους που αναλυτικά αναφέρονται παραπάνω στο οικ. Έτος 2007, αποφασίζουμε ότι στο οικ. Έτος 2008 πρέπει να καταλογισθεί στον προσφεύγοντα εισόδημα από οικοδομές 21.347,36 € .

Ως προς τον όγδοο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ότι το οικ. έτος 2009, α)εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε δαπάνη προς έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα και β) παράνομα και καταχρηστικά προστέθηκε στο δηλωθέν εισόδημα από ακίνητα επιπλέον ποσό κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21§ 1β του ν. 2238/1994.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 § 1 περίπτωση α εδάφιο 3 του Ν. 2238/1994, καθαρό εισόδημα από ακίνητα '' από το κατά το προηγούμενο άρθρο 22 Ν. 2238/1994 ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν: α)όταν πρόκειται για εισόδημα που προκύπτει σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β της παραγράφου 1 του άρθρου 21, όλα τα παραπάνω ποσοστά περιορίζονται σε τρία τοις εκατό (3%) συνολικώς.

Εν προκειμένω, επειδή, στην αριθμ. υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2009, στη Δ.Ο.Υ., και στον κωδ., δεν αναφέρονται δαπάνες για το εισόδημα Α' πηγής, αλλά ούτε και προσκομίστηκαν τέτοια δικαιολογητικά, ορθά η φορολογική αρχή δεν υπολόγισε τέτοιες δαπάνες.

Εκτός αυτών σύμφωνα με την από σχετική έκθεση ελέγχου, ειδικά για το εκμισθωμένο ακίνητο επί της οδού , σύμφωνα με τα αρθ.του από ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης , οι εκμισθωτές δεν έχουν καμία υποχρέωση συντηρήσεως και επισκευής τυχόν ζημιών και βλαβών του μισθίου και των παραρτημάτων και παρακολουθημάτων αυτού, έστω και προερχομένων εκ της συνήθους χρήσεως, για τις οποίες αποκλειστική υποχρέωση – και με δική της δαπάνη έχει μόνο η μισθώτρια.

Εκ των ανωτέρω, συνάγεται, ο προβλεπόμενος λόγος του προσφεύγοντος, ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε δαπάνη προς έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 1β του Ν. 2238/1994, ως εισόδημα από οικοδομές λογίζεται.....η αξία που έχει κατά το χρόνο της ανέγερσης της η οικοδομή που ανεγέρθηκε με δαπάνες του μισθωτή σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης του εδάφους η οικοδομή παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή. Το ετήσιο εισόδημα εξουρίζεται με διαίρεση του υπολοίπου, που προκύπτει μετά την αφαίρεση του τυχόν ανταλλάγματος, που έχει οριστεί στη σύμβαση για τη μεταβίβαση της κυριότητας της οικοδομής, από την αξία αυτής, κατά το χρόνο της ανέγερσης της, σε μέρη ίσα με τον αριθμό των ετών κατά τα οποία διαρκεί η μίσθωση του εδάφους. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος.

Κατ' εφαρμογή της διάταξης αυτής και για τους λόγους που αναλυτικά αναφέρονται παραπάνω στο οικ. Έτος 2007, αποφασίζουμε ότι στο οικ. Έτος 2009 πρέπει να καταλογισθεί στον προσφεύγοντα εισόδημα από οικοδομές 21.347,36 € .

Ως προς τον ένατο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ότι το οικ. έτος 2010, α)εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε δαπάνη προς έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα β) παράνομα και καταχρηστικά προστέθηκε στο δηλωθέν εισόδημα από ακίνητα επιπλέον ποσό κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21§ 1β του ν. 2238/1994 και γ) παράνομα και καταχρηστικά καταλογίζονται έκτακτες εισφορές άρθρου 5 Ν. 3833/2010 για ανύπαρκτα εισοδήματα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 § 1 περίπτωση α εδάφιο 3 του Ν. 2238/1994, καθαρό εισόδημα από ακίνητα '' από το κατά το προηγούμενο άρθρο 22 Ν. 2238/1994 ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν: α)όταν πρόκειται για εισόδημα που προκύπτει σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β της παραγράφου 1 του άρθρου 21, όλα τα παραπάνω ποσοστά περιορίζονται σε τρία τοις εκατό (3%) συνολικώς.

Εν προκειμένω, επειδή, στην αριθμ. υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010, στη Δ.Ο.Υ., και στον κωδ., δεν αναφέρονται δαπάνες για το εισόδημα Α' πηγής, αλλά ούτε και προσκομίστηκαν τέτοια δικαιολογητικά, ορθά η φορολογική αρχή δεν υπολόγισε τέτοιες δαπάνες.

Εκτός αυτών σύμφωνα με την από σχετική έκθεση ελέγχου, ειδικά για το εκμισθωμένο ακίνητο επί της οδού , σύμφωνα με τα αρθ. του από ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης , οι εκμισθωτές δεν έχουν καμία υποχρέωση συντηρήσεως και επισκευής τυχόν ζημιών και βλαβών του μισθίου και των παραρτημάτων και παρακολουθημάτων αυτού, έστω και προερχομένων εκ της συνήθους χρήσεως, για τις οποίες αποκλειστική υποχρέωση – και με δική της δαπάνη έχει μόνο η μισθώτρια.

Εκ των ανωτέρω, συνάγεται, ο προβλεπόμενος λόγος του προσφεύγοντος, ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε δαπάνη προς έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 1β του Ν. 2238/1994, ως εισόδημα από οικοδομές λογίζεται.....η αξία που έχει κατά το χρόνο της ανέγερσης της η οικοδομή που ανεγέρθηκε με δαπάνες του μισθωτή σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης του εδάφους η οικοδομή παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή. Το ετήσιο εισόδημα εξευρίσκεται με διαίρεση του υπολοίπου, που προκύπτει μετά την αφαίρεση του τυχόν ανταλλάγματος, που έχει ορισθεί στη σύμβαση για τη μεταβίβαση της κυριότητας της οικοδομής, από την αξία αυτής, κατά το χρόνο της ανέγερσης της, σε μέρη ίσα με τον αριθμό των ετών κατά τα οποία διαρκεί η μίσθωση του εδάφους. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος.
Κατ' εφαρμογή της διάταξης αυτής και για τους λόγους που αναλυτικά αναφέρονται παραπάνω στο οικ. Έτος 2007, αποφασίζουμε ότι στο οικ. Έτος 2010 πρέπει να καταλογισθεί στον προσφεύγοντα εισόδημα από οικοδομές 21.347,36 € .

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 Ν. 3833/15-3-2010 (Φ.Ε.Κ. 40 / Τεύχος Α'), 1. Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς. Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ΄ Ψηφίσματος του έτους 1975 (Φ.Ε.Κ. 23 / Τεύχος Α').

2. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, εφόσον αυτό είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000 €) και άνω.

4. Για τον υπολογισμό, τη βεβαίωση, τον υπόχρεο καταβολής της εισφοράς, το χρόνο καταβολής της, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την έκτακτη εισφορά του άρθρου αυτού εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 18 του Ν.3758/2009 (Φ.Ε.Κ. 68 Α').

Επειδή, σύμφωνα με την από έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος η οποία αφορά τον προσφεύγοντα, προέκυψαν εισοδήματα βάσει ελέγχου διαφορετικά από εκείνα που είχε δηλώσει και συνεπώς ορθά υπολογίστηκε η έκτακτη εισφορά για το οικ. έτος 2010. {Σχετική επίσης με το άρθρ. 5 Ν.3833/2010 (ΦΕΚ Α΄/40) και η αριθ. πρωτ.: Δ12Α/1-6-2010 ΠΟΛ:1074/ 28 Μαΐου 2010 Ε.Δ.Υ.Ο.}.

Στην προκειμένη περίπτωση η έκτακτη εισφορά πρέπει να υπολογισθεί στο σύνολο των εισοδημάτων που θα προκύψουν με βάση την παρούσα εισήγηση.

Επειδή με βάση τα παραπάνω νομικά και πραγματικά περιστατικά αποφασίζουμε όπως η ενδικοφανής προσφυγή γίνει εν μέρει δεκτή ως προς τα εισοδήματα από οικοδομές του άρθρου 21 παρ. 1 περ. β΄ του ν 2238/94 των οικον. Ετών 2007, 2008, 2009, 2010 και να τροποποιηθούν ανάλογα τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του άρθρου 66 του Ν. 2238/94, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται εν μέρει βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, **η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή εν μέρει.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Α. Απορίπτουμε την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή για τα οικον. Έτη 2001 έως 2006 και επικυρώνουμε τα αντίστοιχα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου.

1) Το υπ' αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2001, του Προϊσταμένου,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση : 0

2) Το υπ' αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2002, του Προϊσταμένου,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση : 0

3) Το υπ' αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2003, του Προϊσταμένου,

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

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

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	3.179,78
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	3.815,74
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.995,52

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του φύλλου ελέγχου ανέρχεται σε 120% και δεν απαιτείται εκ νέου υπολογισμός.

4) Το υπ' αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2004, του Προϊσταμένου,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση : 0

5) Το υπ' αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2005, του Προϊσταμένου,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση : 0

6) Το υπ' αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2006, του Προϊσταμένου,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση : 0

Β. Αποδεχόμαστε εν μέρει την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή για τα οικον. Έτη 2007, 2008, 2009 και 2010 και τροποποιούμε τα αντίστοιχα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου. Ειδικότερα τροποποιούμε τα εισοδήματα από οικοδομές του άρθρου 21 § 1β του Ν. 2238/1994, τα οποία προσδιορίζουμε κατ' έτος στο ποσό των 21.347,36 €,

1) τροποποιούμε το αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2007, του Προϊσταμένου,

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΕΙ ΤΗ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΔΗΛΩΣΗΣ	119.027,30	17.111,39
ΠΛΕΟΝ ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	21.347,36	0,00
ΣΥΝ ΦΟΡ/ΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦ	140.374,66	17.111,39

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

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	8.859,15
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	10.630,98
ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	640,43
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	768,52
ΔΙΑΦΟΡΑ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	128,09

ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	153,71
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.180,88

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του φύλλου ελέγχου ανέρχεται σε 120% και δεν απαιτείται εκ νέου υπολογισμός.

2) τροποποιούμε το αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2008, του Προϊσταμένου,

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΕΙ ΤΗ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΔΗΛΩΣΗΣ	99.331,04	5.173,64
ΠΛΕΟΝ ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	56.347,36	0,00
ΣΥΝ ΦΟΡ/ΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦ	155.678,40	5.173,64

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

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	22.859,15
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	27.430,98
ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	640,43
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	768,50
ΔΙΑΦΟΡΑ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	128,09
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	153,71
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	51.980,86

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του φύλλου ελέγχου ανέρχεται σε 120% και δεν απαιτείται εκ νέου υπολογισμός.

3) τροποποιούμε το αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2009, του Προϊσταμένου,

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΕΙ ΤΗ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΔΗΛΩΣΗΣ	100.653,33	16.727,86
ΠΛΕΟΝ ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	55.847,36	0,00
ΣΥΝ ΦΟΡ/ΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦ	156.500,69	16.727,86

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

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	22.659,16
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	27.190,99
ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	640,43
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	768,50
ΔΙΑΦΟΡΑ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	128,09
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	153,71
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	51.540,88

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του φύλλου ελέγχου ανέρχεται σε 120% και δεν απαιτείται εκ νέου υπολογισμός.

4) τροποποιούμε το αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου,

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΕΙ ΤΗ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΔΗΛΩΣΗΣ	67.177,95	0,00
ΠΛΕΟΝ ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	79.757,36	0,00

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

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	31.832,05
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ	29.285,49
ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	640,43
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ	589,20
ΔΙΑΦΟΡΑ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	128,09
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ	117,84
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	62.593,10

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του φύλλου ελέγχου ανέρχεται σε ποσοστό ως επισυναπτόμενο φύλλο υπολογισμού.

5) τροποποιούμε την υπ' αριθ. Πράξη Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Άρθρου 5 Ν. 3833/2010 Φυσικών Προσώπων, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου,

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

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

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	797,57
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ	661,98
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.459,55

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του φύλλου ελέγχου ανέρχεται σε ποσοστό ως επισυναπτόμενο φύλλο υπολογισμού.

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).