



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 30-06-2014

Αριθμός απόφασης:2002

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του (μητρ/μο:), ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ., κατοίκου, με στοιχεία ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ με τον ΑΦΜ: κατά του εκκαθαριστικού σημειώματος οικ. έτους 2008, με αρ. ειδοποίησης, με ημερομηνία εκκαθάρισης **(έκδοσης)** και με αρ. χρημ. Καταλόγου/ γραμμή με ημερομηνία ΧΚ με **A.T.B. /2013** και του παρακολουθηματικού χαρακτήρα εκκαθαριστικού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 18 ν.3758/2009 με αρ. χρημ καταλόγου/2013 και αρ. ειδοποίησης/2013, με το επιβλήθηκε έκτακτη εισφορά ποσού 10.000,00ευρώ, της Γ.Γ.Δ.Ε και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Το εκκαθαριστικό σημείωμα με αρ. ειδοποίησης, με ημερομηνία εκκαθάρισης **(έκδοσης)** και με αρ. χρημ. Καταλόγου/ γραμμή με ημερομηνία ΧΚ με **A.T.B. /2013** της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2008 και το παρακολουθηματικού χαρακτήρα εκκαθαριστικό έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 18 ν.3758/2009 με αρ. χρημ καταλόγου/2013 και αρ. ειδοποίησης/2013 ποσού 10.000,00ευρώ των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του (μητρ/μο:), ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ., κατοίκου, με στοιχεία ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ με τον ΑΦΜ:, 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:

Με το εκκαθαριστικό σημείωμα οικ. έτους 2008, με αρ. ειδοποίησης, με ημερομηνία εκκαθάρισης **(έκδοσης)** και με αρ. χρημ. Καταλόγου/ γραμμή με ημερομηνία ΧΚ με **A.T.B. /2013** της Γ.Γ.Δ.Ε. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 124523,04€, και με το παρακολουθηματικού χαρακτήρα εκκαθαριστικό έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 18 ν.3758/2009 με αρ. χρημ καταλόγου/2013 και αρ. ειδοποίησης/2013, με το οποίο επιβλήθηκε έκτακτη εισφορά ποσού

10.000,00ευρώ επί τη βάσει του τεκμαρτού εισοδήματος του προσφεύγοντος, άνευ προστίμων και προσθέτων φόρων συνεπεία της υποβολής δήλωσης, με τις διατάξεις του ν.4002/2011 και της ΠΟΛ 1184/26-8-2011.

Η διαφορά φόρου και έκτακτης εισφοράς προέκυψε διότι ο προσφεύγων τον Νοέμβριο του έτους 2007 αγόρασε ένα αγροτεμάχιο (βοσκότοπο) στην , ευρισκόμενο στο Δημοτικό Διαμέρισμα του του στη θέση «.....» έκτασης 62.692,33τμ μετά του επ' αὐτῷ κελίου. Πωλήτρια ήταν η του και της Η αγορά έγινε έναντι συμφωνηθέντος τιμήματος 175.000,00 Ευρώ και αντικειμενικής 473.559,13 ευρώ, όπως αποδεικνύεται από το υπ' αρ. /2007 συμβόλαιο αγοραπωλησίας αγροτεμαχίου της Συμβολαιογράφου

Ο προσφεύγων δεν συμπεριέλαβε την αγορά αυτή στην οικεία αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλλε για το οικ. έτος 2008 όπως είχε υποχρέωση βάσει των διατάξεων του άρθρου 17 του ΚΦΕ. Στην συνέχεια συμπληρωματικής δήλωσης που υπέβαλλε ο προσφεύγων δήλωσε την παραπάνω αγορά περιουσιακού στοιχείου δηλώνοντας την δαπάνη αγοράς που αναγραφόταν στο οικεί συμβόλαιο αγοράς πλέον εξόδων, φόρων κλπ, ήτοι ποσό 228.580,00€. Επειδή όμως η δηλωθείσα δαπάνη αγοράς υπολειπόταν της αντικειμενικής η οποία αναγραφόταν επί του συμβολαίου αγοροπωλησίας, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. κατά την εκκαθάριση της δήλωσης κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 2 του Κ.Φ.Ε. (ν.2238/94) προέβη σε οίκοθεν διόρθωση της δαπάνης απόκτησης περιουσιακών στοιχείων της παρ. 1γ του άρθρου 17 του ν.2238/94 λαμβάνοντας υπόψη την μεγαλύτερη αξία που προσδιορίστηκε με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982 πλέον φόρων εξόδων κλπ επιβαρύνσεων ήτοι ποσό 527149,13€ , εν συνεχεία, με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεση του και περιλαμβάνονταν στον φάκελο, εξέδωσε τα επίδικα εκκαθαριστικά σημειώματα.

Το περιεχόμενο των σημειωμάτων υπολογισμού και εκκαθάρισης του φόρου και έκτακτης εισφοράς αμφισβητήθηκε από τον προσφεύγοντα.

Επί του εμπροθέσμου της κατατιθέμενης προσφυγής.

Επειδή ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε ταχυδρομικά στον εκπρόσωπό / αντίκλητό του προσφεύγοντος το εκκαθαριστικό σημείωμα οικ. έτους 2008, με αρ. ειδοποίησης , με ημερομηνία εκκαθάρισης **(έκδοσης)** και με αρ. χρημ. Καταλόγου / γραμμή με ημερομηνία ΧΚ με **A.T.B. /2013** και το παρακολουθηματικού χαρακτήρα εκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 18 ν.3758/2009 με αρ. χρημ καταλόγου / και αρ. ειδοποίησης /2013 με ημερομηνία υποχρέωσης πληρωμής και με πρώτη ημερομηνία πληρωμής έναντι από τον προσφεύγοντα την Επειδή ο προσφεύγων είναι κάτοικος εξωτερικού και δηλώνει ότι έλαβε γνώση των εκκαθαριστικών σημειωμάτων την ημέρα που ο αντίκλητός του μετέβη στην Δ.Ο.Υ και έλαβε τα εκκαθαριστικά σημειώματα αυτά και πληροφορήθηκε για την έκδοσή τους ήτοι την , ο ισχυρισμός αυτός εφόσον δεν υφίστανται σχετικά αποδεικτικά κοινοποίησης γίνεται δεκτός.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 70 Β ν.2238/1994 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή»

4.α. Ο φορολογούμενος, εφόσον αμφισβητεί την πράξη προσδιορισμού του κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή/και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 2 και 3, μπορεί να ζητήσει, με αίτησή του την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Ε.Δ.Ε.Φ.Δ..

β. Η αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς απευθύνεται στην Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. και υποβάλλεται στην υπηρεσία, η οποία έχει εκδώσει την προσβαλλόμενη πράξη μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης προσδιορισμού του κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή/και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας. Η αίτηση πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο φορολογούμενος βασίζει το αίτημά του. Η υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η αίτηση, τη διαβιβάζει, μαζί με το σχετικό φάκελο, στην Ε.Δ.Ε.Φ.Δ., μέσα σε προθεσμία επτά (7) ημερών από την κατάθεσή της συνοδευόμενη από πράξη του προϊσταμένου της αρμόδιας φορολογικής αρχής με την οποία ορίζεται εισηγητής για την ενώπιον της Επιτροπής συζήτηση της υπόθεσης. Ως εισηγητές ορίζονται υπάλληλοι κατηγορίας ΠΕ του Υπουργείου Οικονομικών ή υπάλληλοι με δεκαετή τουλάχιστον εμπειρία σε φορολογικούς ελέγχους. Οι εισηγητές οφείλουν να υποβάλουν στη Γραμματεία της Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. γραπτή εισήγηση μέσα σε προθεσμία δέκα (10) εργάσιμων ημερών από τη γνωστοποίηση σε αυτούς της πράξης ορισμού τους ως εισηγητών, προκειμένου να προσδιορισθεί με πράξη του προέδρου της Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. ημερομηνία συζήτησης της υπόθεσης. Η εισήγηση πρέπει να είναι επαρκώς τεκμηριωμένη με νομικούς ή/και πραγματικούς ισχυρισμούς και να περιλαμβάνει συγκεκριμένη πρόταση για τη δυνατότητα ή μη διοικητικής επίλυσης της διαφοράς σύμφωνα με τις εφαρμοστέες διατάξεις.

Επειδή περαιτέρω για πράξεις από 1-1-2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή.»

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. **Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν.**

Κατά συνέπεια η από 30-4-2014 προσφυγή είναι εμπρόθεσμη καθώς κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. εντός της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών.

**Επί του 1^{ου} λόγου: «Ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ
αλλοίωσε παράνομα το περιεχόμενο της φορολογικής δήλωσης εισοδήματος που
υπέβαλα για την χρήση 2007»**

Ο προσφεύγων τον Νοέμβριο του έτους 2007 αγόρασε ένα αγροτεμάχιο (βοσκότοπο) στην , ευρισκόμενο στο Δημοτικό Διαμέρισμα του του στη θέση «.....» έκτασης 62.692,33τμ μετά του επ' αυτό κελίου. Πωλήτρια ήταν η του και της Η αγορά έγινε έναντι συμφωνηθέντος τιμήματος 175.000,00 Ευρώ και αντικειμενικής 473.559,13 ευρώ, όπως αποδεικνύεται από το υπ' αρ. /2007 συμβόλαιο αγοραπωλησίας αγροτεμαχίου της Συμβολαιογράφου

Στην συνέχεια συμπληρωματικής δήλωσης που υπέβαλλε ο προσφεύγων (δεν είχε δηλωθεί στην αρχική) δήλωσε την παραπάνω αγορά περιουσιακού στοιχείου δηλώνοντας την δαπάνη αγοράς που αναγραφόταν στο οικεί συμβόλαιο αγοράς πλέον εξόδων, φόρων κλπ, ήτοι ποσό 228.580,00€.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 66 του ΚΦΕ «Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον υπολογισμό και την εκκαθάριση του φόρου δεν λαμβάνει υπόψη λέξεις, ποσά και αριθμούς που έχουν αναγραφεί στις ενδείξεις της ετήσιας δήλωσης του υπόχρεου και συνεπάγονται τη διενέργεια μειώσεων ή εκπτώσεων του εισοδήματος ή του φόρου ή διαμορφώνουν το αφορολόγητο ποσό ή την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, εφόσον δεν συνυποβάλλονται από τον υπόχρεο τα νόμιμα στοιχεία που αποδεικνύουν άμεσα τη συνδρομή των προϋποθέσεων, με βάση όσα ορίζονται στις κείμενες διατάξεις. Αριθμητικά λάθη στις αθροίσεις και στις μεταφορές, καθώς και αναριθμητισμοί, που αφορούν στην ορθή συμπλήρωση της ετήσιας δήλωσης του υπόχρεου, διορθώνονται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με βάση τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του.»

Επειδή όμως η δηλωθείσα δαπάνη αγοράς υπολειπόταν της αντικειμενικής η οποία αναγραφόταν επί του συμβολαίου αγοραπωλησίας, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. κατά την εκκαθάριση της δήλωσης κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 2 του Κ.Φ.Ε. (ν.2238/94) προέβη σύννομα σε οίκοθεν διόρθωση της δαπάνης απόκτησης περιουσιακών στοιχείων της παρ. 1γ του άρθρου 17 του ν.2238/94 λαμβάνοντας υπόψη την μεγαλύτερη αξία που προσδιορίστηκε με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982 πλέον φόρων εξόδων κλπ επιβαρύνσεων ήτοι ποσό 527149,13€ , εν συνεχεία, με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεση του και περιλαμβάνονταν στον φάκελο, εξέδωσε το επίδικο εκκαθαριστικό σημείωμα. Το περιεχόμενο του σημειώματος υπολογισμού και εκκαθάρισης του φόρου αυτής της παραγράφου μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο με κάθε αποδεικτικό μέσο ενώπιον του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομική υπηρεσία, της υπηρεσίας μας (Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών) και εν συνεχεία των διοικητικών δικαστηρίων, κατά τα οριζόμενα από τον Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Με βάση τα στοιχεία του επιδίκου εκκαθαριστικού σημειώματος προέκυψε για τον προσφεύγοντα προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ύψους 327507,60€ για την οποία καταλογίστηκε φόρος ύψους

124523,04€ (χωρίς προσαυξήσεις καθώς η δήλωση υποβλήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν.4002/2011)

Περαιτέρω επειδή η συγκεκριμένη φορολογική εγγραφή στηρίζεται σε αντικειμενικά στοιχεία επί τη βάση των οποίων εκδόθηκε εκκαθαριστικό σημείωμα, και επειδή η τήρηση του τύπου της προηγούμενης κλήσεως σε ακρόαση δεν απαιτείται στις περιπτώσεις εκείνες, κατά τις οποίες το δυσμενές για το διοικούμενο μέτρο λαμβάνεται βάσει αντικειμενικών προϋποθέσεων, ασυνδέτως προς οιαδήποτε υποκειμενική συμπεριφορά του θιγόμενου αυτού προσώπου [ΣτΕ 2267/1982, 2612/2003, ΣτΕ 1533/2002, ΣτΕ 3222/2000].

Κατά συνέπεια των ανωτέρω ο λόγος προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Επί του 2^{ου} λόγου (οικ. έτος 2008): «Ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ δεν αποδεικνύει την είσπραξη μεγαλύτερου τιμήματος από αυτό που πραγματικά κατέβαλλα»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. γ του άρθρου 17 του Ν. 2238/1994, ο οποίος κωδικοποιημένος σύμφωνα με τον Ν. 3296/2004 ορίζει ότι «Αποτελεί τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων η

γ) Αγορά ή χρηματοδοτική ή χρονομεριστική 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.».

Επειδή η αντικειμενική αξία του αγροτεμαχίου βρισκόμενου στο Δημοτικό Διαμέρισμα του του στην θέση «.....» του οποίου πωλήτρια ήταν η του εκτάσεως 62692τμ το οποίο αγόρασε ο προσφεύγων με το με αρ. /2007 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου ήταν δηλωθείσας αξίας 175.000€, αλλά αντικειμενικής αξίας 473.599,13€ πλέον ΦΜΑ 43.589,93€ πλέον Συμβολαιογραφικά και λοιπά έξοδα 10.000,07€, ήτοι σύνολο 527.149,13€

Επειδή η διάταξη της παρ. γ του άρθρου 17 του ν.2238/94 **είναι δεσμευτική για τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και για την Υπηρεσία μας** ως προς το τεκμήριο

αγοράς το οποίο για τα εντός αντικειμενικού προσδιορισμού «Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 41 του Ν. 1249/1982](#)», ενώ για τα εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού προβλέπεται ότι στο τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια πρέπει να αθροιστεί 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, κατά συνέπεια η ισχυρισμός του φορολογουμένου περί «απόδειξης από την φορολογική αρχή μεγαλύτερου τιμήματος» είναι νόμω αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Κατόπιν αυτών ,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

όπως επικυρωθούν το εκδοθέν από την Δ.Ο.Υ. εκκαθαριστικό σημείωμα οικ. έτους 2008 με αρ. ειδοποίησης και αρ. χρημ. καταλόγου/2013 καθώς και το οικ. έτους 2008 παρακολουθηματικού χαρακτήρα εκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 18 ν.3758/2009 με αρ. χρημ. καταλόγου/..... και αρ. ειδοποίησης/2013 με τα παρακάτω δεδομένα:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008	Ακίνητο αρ. συμβ./2007
Αντικειμενική αξία ακινήτου	473559,13
φόρος που κατεβλήθη	43589,93
Έξοδα που ελήφθησαν υπόψη από την Δ.Ο.Υ. για τον προσδιορισμό της δαπάνης	10000,07
ΣΥΝΟΛΑ	527149,13
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΕΤΟΥΣ	527149,13

Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2008	Κατά δήλωση	Με την παρούσα
Δηλωθέν εισόδημα	0	0
Τεκμήριο ιδιόχρησης δευτ/σας κατοικίας άνω των 150τμ.	782,3	782,3

Τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.	228.580,00	527.149,13
Ποσά που μειώνουν την τεκμαρτή δαπάνη όπως έγινε δεκτή από την Δ.Ο.Υ. με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία (μη αμφισβητούμενη)	200.423,83	200.423,83
Διαφορά τεκμηρίων που προστίθεται	28.938,47	327.507,60
Φορολογητέο εισόδημα	28.938,47	327.507,60
Οριστική φορολογική υποχρέωση με την παρούσα.		Διαφορά που καταλογίζεται
Διαφορά Φόρου		124.523,04
Πρόσθετοι φόροι		0
Σύνολο προσδιοριζόμενου με την παρούσα ποσού κυρίου και προσθέτων φόρων που οφείλεται.		124.523,04
Αναλογούσα Ειδική Έκτακτη Εισφορά άρθρου 18 ν.3758/2009		10.000,00
ΣΥΝΟΜΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ		134.523,04

Τα παραπάνω ποσά που βεβαιώθηκαν με το εκκαθαριστικό σημείωμα οικ. έτους 2008, με αρ. ειδοποίησης, με ημερομηνία εκκαθάρισης (**έκδοσης**) και με αρ. χρημ. Καταλόγου/ γραμμή με ημερομηνία ΧΚ με **Α.Τ.Β./2013** καθώς η συμβεβαιούμενη έκτακτη εισφορά άρθρου 18ν.3758/2009 με τον με αρ. /2013 χρηματικό κατάλογο της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέα εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτών ή των σχετικών ειδοποιήσεων καταβολής χρεών.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές αντίγραφο αυθημερόν
Η αρμόδια Υπάλληλος του τμ.
Διοικητικής Υποστήριξης

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).