



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 30/10/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3523

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2014 ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου Ελβετίας, οδός κατά της υπ' αριθ.-...-2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./...-....-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2009 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από/.../2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 30/10/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από/.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/...-....-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 την υπ' αριθ./...-....-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, οικονομικού έτους 2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 28.642,48 €, πλέον 34.370,98 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, αποκλειστικά και μόνο όσον αφορά την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 17 περ. γ' του Ν.2238/1994. Η εντολή ελέγχου εκδόθηκε κατόπιν των με αρ. πρωτ.: ΔΑ.....ΕΞ2012/...-....-2012, Δ.....ΕΞ2012/...-....-2012,ΕΞ/...-....-2011 εγγράφων της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπ. Οικονομικών, με τα οποία ζητήθηκε η παρακολούθηση ανταπόκρισης της φορολογικής συμμόρφωσης των προσώπων τα οποία την περίοδο 2003 έως 2009 κατέβαλαν φόρο μεταβίβασης ποσού άνω των 10.000 € για αγορά ακινήτων και δεν δήλωσαν τη σχετική δαπάνη αγοράς στην οικεία δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα αγόρασε στις/.../2008, από κοινού με τους γονείς της (μητέρα) και (πατέρα), ένα οικοπέδο στη θέση «.....» του Δήμου του Νομού Μεσσηνίας, εκτάσεως 5.000 τ.μ., έναντι του ποσού των 250.000,00 ευρώ. Το συνολικό τίμημα της αγοραπωλησίας ανήλθε σε 276.806,10 € (ήτοι 250.000,00€ αξία οικοπέδου, 22.248,00€ ΦΜΑ, 3.072,00€ έξοδα συμβολαιογράφου και 1.486,10€ έξοδα δικηγόρου). Η προσφεύγουσα αγόρασε το 1/3 της πλήρους κυριότητας του εν λόγω οικοπέδου, εξ αδιαίρετου με τους γονείς της. Συνεπώς το συνολικό τίμημα που αντιστοιχεί στην προσφεύγουσα για την εν λόγω αγορά ανέρχεται σε 92.268,70 € (ήτοι 276.806,10 € : 3 = 92.268,70 €). Κατά τη σύνταξη του συμβολαίου καταβλήθηκε στον πωλητή το ολόκληρο το συμφωνηθέν τίμημα των 250.000,00 ευρώ μέσω επιταγής τηςΤράπεζας (υποκατάστημα).

Το ποσό που καταβλήθηκε προήλθε από έμβασμα ύψους 320.000,00 ευρώ που απεστάλη στις/.../2008 από κοινό λογαριασμό των γονέων της προσφεύγουσας στην τράπεζατης προς επίσης κοινό λογαριασμό των γονέων της στην Τράπεζα Από τα στοιχεία που εξέτασε

ο έλεγχος προέκυψε ότι η προσφεύγουσα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2009, δεν δήλωσε ως όφειλε, την δαπάνη απόκτησης του εν λόγω ακινήτου. Στη συνέχεια καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα με την υπ' αριθ.-/....-.....-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, βάσει του άρθρου 19 παρ.1 του Ν.2238/1994, ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, η διαφορά μεταξύ δηλωθέντος και τεκμαρτού εισοδήματος, όπως αυτό προσδιορίστηκε σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ. γ' του ως άνω νόμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και ακύρωση ή άλλως τροποποίηση της παραπάνω πράξης καθώς και τη μη επιβολή πρόσθετων φόρων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ο προσδιορισμός του φόρου πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Εν προκειμένω, το σημείωμα διαπιστώσεων δεν ανέφερε λεπτομέρειες με αποτέλεσμα να καθίσταται άκυρη η διαδικασία έκδοσης της οριστικής πράξης προσδιορισμού του φόρου.
2. Το κεφάλαιο της αγοράς προήλθε από εισόδημα αποκτηθέν πριν το έτος 2005 στο εξωτερικό.
3. Γνωστή και δεδομένη η προέλευση των χρημάτων για την αγορά του ακινήτου και θα έπρεπε να γίνει υπαγωγή στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Ν.2238/1994, με βάση τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης.
4. Η εισαγωγή συναλλάγματος αφορά χρήματα που έχουν αποκτηθεί νόμιμα και έχουν φορολογηθεί στο εξωτερικό.
5. Συγγνωστή νομική πλάνη, λόγω λάθους ενημέρωσης για τη διαδικασία που έπρεπε να τηρηθεί, καθιστά ακυρωτέα την προσβαλλόμενη πράξη.
6. Ο έλεγχος θα έπρεπε κατά τον υπολογισμό της διαφοράς μεταξύ δηλωθέντος και τεκμαρτού εισοδήματος να υπολογίσει, να αθροίσει και να συμπεριλάβει και το δηλωθέν εισόδημα των ετών πριν από την αγορά του ακινήτου, το οποίο επαρκούσε για την κάλυψη της εν λόγω αγοράς και ως εκ τούτου η πράξη καθίσταται ακυρωτέα.
7. Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στις .../.../2014 ήτοι δύο (2) μήνες μετά την λήψη των εγγράφων απόψεων στις .../.../2014. Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 η πράξη έπρεπε να εκδοθεί εντός μηνός και συνεπώς εκδόθηκε καθ' υπέρβαση της κατά χρόνον αρμοδιότητας που τάσσει ο νόμος.
8. Η επιβολή πρόσθετου φόρου παραβιάζει την αρχή της αναλογικότητας και το άρθρο 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ και πρέπει να υπάρξει μερική διαγραφή διότι αποβαίνει σε βάρος της περιουσίας της προσφεύγουσας

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 61 παρ. 1, περ. ε' του Ν.2238/94 «Υπόχρεοι σε φορολογική δήλωση είναι όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή». Στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα πραγματοποίησε αγορά ακινήτου το 2008 και στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε για το οικονομικό έτος 2009 δεν δήλωσε τη δαπάνη απόκτησης του εν λόγω ακινήτου ως όφειλε.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν.2238/1994 που αναφέρεται στις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ορίζεται ότι: Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

α)

β)

γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική 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 στο άρθρο 48 «Εισόδημα ελευθερίων επαγγελματιών και απόκτηση του» του ως άνω νόμου στην παράγραφο 3 ορίζεται ότι: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4».

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 19 του Ν. 2238/1994:

1. Η διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθερίων επαγγελματιών και αν δεν δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48.

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι: **α)** Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν. **β)**..... **γ)** **δ)** Εισαγωγή συναλλάγματος, που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτηση του στην αλλοδαπή. Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα: αα) που κατοικούν μόνιμως στο

εξωτερικό, ββ) που είχαν διαμείνει τρία (3) τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε δύο (2) χρόνια από τη μετοικεσία τους, γγ) που είχαν διαμείνει πέντε (5) τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομα τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τράπεζα της Ελλάδας ή σε υποκατάστημα ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους μέσα σε ένα (1) χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το συνάλλαγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή. Η προϋπόθεση της μη επανεξαγωγής του συναλλάγματος δεν απαιτείται για το ποσό εκείνο του συναλλάγματος που έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή για την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 17, εφόσον η δαπάνη για την απόκτηση αυτού του στοιχείου έχει ληφθεί υπόψη κατά την εφαρμογή των άρθρων 17 ή ε)στ) ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1130/2002 για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι ως αποδεικτικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό και συνυποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το πρωτότυπο του, κατά περίπτωση, εκδιδόμενου από κάθε Τράπεζα παραστατικού, με την προϋπόθεση ότι περιέχει το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου του εισαγόμενου χρηματικού ποσού, το ύψος του ποσού, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης.

Επειδή από τα προσκομισθέντα έγγραφα προκύπτει ότι τα χρήματα εμβάσθηκαν από κοινό λογαριασμό των γονέων της προσφεύγουσας από την τράπεζα της προς κοινό λογαριασμό επίσης των γονέων της που τηρούσαν στην Τράπεζα Σε κανέναν από τους δύο αυτούς λογαριασμούς η προσφεύγουσα δεν υπήρξε συνδικαιούχος. Ως κάτοικος Ελλάδας, η προσφεύγουσα ακόμη και στην περίπτωση που ως πληρεξουσία (βάσει σχετικής εξουσιοδότησης όπως ισχυρίζεται) διέθετε κατά βούληση μέρος ή όλο το ποσό του εισαχθέντος εμβάσματος, δεν προκύπτει η πηγή προέλευσης των χρημάτων αυτών και εάν είχαν νομίμως φορολογηθεί ή απαλλαχθεί από τον φόρο στην Ελλάδα., καθόσον δεν προσκομίσθηκε κανένα δικαιολογητικό που να ενισχύει τους ισχυρισμούς της. Άλλωστε το εισαχθέν έμβασμα των 320.000,00 ευρώ για την αγορά του εν λόγω ακινήτου δηλώθηκε από τους γονείς της προσφεύγουσας στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν κατά το οικονομικό έτος 2009 ως εισαγωγή κεφαλαίων αλλοδαπής κατά ποσοστό 50% έκαστος (ήτοι 160.000,00 € η μητέρα και 160.000,00 € ο πατέρας) και όχι σε ποσοστό 1/3 έκαστος, ώστε να δικαιολογεί τον ισχυρισμό της ότι το έμβασμα περιελάμβανε και δικά της αποταμιευθέντα χρήματα.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι είχε ελλιπή ενημέρωση από τα άτομα που συμβουλευτήκε για τις υποχρεώσεις της όσον αφορά την αγορά του ακινήτου (δικηγόρος, συμβολαιογράφος) δεν μπορεί να γίνει δεκτός από τη Διοίκηση, γιατί δεν ανάγεται στην αρμοδιότητά της.

Επειδή αφενός από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου και αφετέρου από την πληροφόρηση μέσω του συστήματος Taxis του Υπουργείου Οικονομικών, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα για τα οικονομικά

έτη 2005, 2006, 2007 και 2008 δήλωνε εισοδήματα τα οποία κάλυπταν μόνο το ελάχιστο ποσό διαβίωσής της. Ως εκ τούτου, δεν της έμενε από αυτά τα έτη εισόδημα που θα μπορούσε να το χρησιμοποιήσει στα επόμενα έτη για τυχόν αγορές της και ο ισχυρισμός περί του αντιθέτου πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μεν μετά την παρέλευση του ενός μηνός που ορίζει η παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, πλην όμως εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος και συγκεκριμένα πριν την παρέλευση διμήνου. Περαιτέρω, εφόσον στο προαναφερόμενο άρθρο δεν υπάρχει ποινή ακυρότητας, ο χρόνος έκδοσης δεν αποτελεί στοιχείο του κύρους της προσβαλλόμενης πράξεως. Άλλωστε η προσφεύγουσα δεν επικαλείται ότι προξενήθηκε σε εκείνη βλάβη καθ' οιονδήποτε τρόπο λόγω της καθυστέρησης. Συνεπώς, δεν υφίσταται λόγος που να καθιστά την πράξη ακυρωτέα και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 17 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013: Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 01/01/2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31/12/2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν.2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 1 του Ν.2523/97: «Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή.....».

Επειδή στην παράγραφο 1 του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ) (Η παράγραφος 1 του άρθρου 1 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 24 του νόμου 3296/2004 (ΦΕΚ Α 253) και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2005).

Επειδή περαιτέρω σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 του Ν.2523/97: «Τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου.»

Επειδή κατά τα οριζόμενα στην παρ.4 του άρθρου 2 του Ν.2523/97, (όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 26 του Ν.3943/2011 και σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 26 έχει εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού (30/03/2011) και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του ως άνω νόμου): «Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης

δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ χωρίς να τον δικαιούνται.». Συνεπώς, ο διενεργηθείς έλεγχος και ακολούθως η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, έγινε σύμφωνα με τις ισχύουσες προρρηθείσες διατάξεις και ομοίως ο πρόσθετος φόρος ορθώς επιβλήθηκε και σε καμία περίπτωση δεν δύναται να διαγραφεί ή να μειωθεί.

Επειδή από την ελεγκτική αρχή δεν παραβιάστηκε η αρχή της αναλογικότητας, καθόσον ο αναλογούν φόρος προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.2238/1994 και την ισχύουσα, κατά το οικονομικό έτος 2009, κλίμακα υπολογισμού φόρου εισοδήματος. Περαιτέρω, η προσαύξηση του φόρου προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 4 του Ν.2523/1997, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 26 παρ 1 του Ν.3943/2011.

Επειδή με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../.../2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ.-/-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

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

Φορολογητέο Εισόδημα βάσει παρούσας απόφασης (ως οικεία πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος)	92.268,70 €
Διαφορά φόρου βάσει παρούσας απόφασης (ως οικεία πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος)	28.642,48 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) (ως οικεία πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος)	34.370,98 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	63.013,46 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).