



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
Fax : 210 9531321

Καλλιθέα 22 / 04 / 2015

Αριθμός Απόφασης 1675

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 υπ' αριθμ. 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 αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 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' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από **28/01/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, κατοίκου Θεσσαλονίκης και επί της οδού αρ. και με **ΑΦΜ**, κατά της υπ' αριθμ. /**24-12-2014** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος της προϊσταμένης της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης, οικονομικού έτους 2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμ. /**24-12-2014** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος της προϊσταμένης της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης, οικονομικού έτους 2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από **23/12/2014** οικεία Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 22/04/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **28/01/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της του, κατοίκου Θεσσαλονίκης και επί της οδού αρ. και με **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 υπ' αριθμ./**21-11-2008** συμβόλαιο αυτοσύμβασης αγοροπωλησίας γραφείων της συμβολαιογράφου, η προσφεύγουσα αγόρασε κατά **πλήρη κυριότητα** και με ποσοστό **100%**, τα κατωτέρω ακίνητα, τα οποία είχαν ανεγερθεί από τους εργολάβους και, σύμφωνα με το υπ' αριθμ./**30-12-80** εργολαβικό συμβόλαιο του συμβολαιογράφου

α) Ένα διαιρεμένο και ανεξάρτητο γραφείο μαζί με το αποχωρητήριο του, που βρίσκεται στον τέταρτο όροφο με πρόσοψη στη διασταύρωση των οδών και, μικτής επιφανείας 81,70 τμ, με αναλογία στο οικόπεδο 3,15% εξ αδιαιρέτου και

β) Άλλο διαιρεμένο και ανεξάρτητο γραφείο μαζί με το αποχωρητήριο του, που βρίσκεται στον τέταρτο όροφο με πρόσοψη στην οδό, μικτής επιφανείας 63,80 τμ, με αναλογία στο οικόπεδο 2,50% εξ αδιαιρέτου.

Η αντικειμενική Αξία και των δύο ως άνω γραφείων, ανέρχεται στο ποσό των **123.323 €**.

Πριν τη σύνταξη του ανωτέρω συμβολαίου, με το υπ' αριθμ./**19-5-1995** **προσύμφωνο** του συμβολαιογράφου, συμφωνήθηκε η πώληση των ανωτέρω γραφείων από τους εργολάβους στην αγοράστρια του, η οποία είχε δικαίωμα να προβεί στην κατάρτιση του οριστικού πωλητηρίου συμβολαίου με αυτοσύμβαση. Ως τίμημα της σύμβασης αυτής συμφωνήθηκε μεταξύ των πωλητών εργολάβων και της αγοράστριας το ποσό των έντεκα εκατομμυρίων επτακοσίων χιλιάδων δραχμών (11.700.000) ή 34.336,02 ευρώ.

Το συνολικό τίμημα των 11.700.000 δρχ ή 34.336,02 € εξοφλήθηκε ως εξής:

- Ποσό **6.100.000 δρχ** ή 17.901,69 €, κατά την υπογραφή του ως άνω προσυμφώνου τα οποία περιήλθαν στην αγοράστρια, με άτυπες δωρεές εκ δραχμών ενός εκατομμυρίου εκατό χιλιάδων (1.100.000) για καθένα τους, εκ πατρός μάμμη και θείου της, χήρα και του και από τους εκ μητρός πάππο, μάμμη και θείου της, του, σύζυγο, το γένος και του και εκ δραχμών τριακοσίων χιλιάδων (300.000), για κάθε μία από τις εκ πατρός και μητρός θείες της, σύζυγο, το γένος και σύζυγο, το γένος, για τις οποίες δωρεές επιδόθηκαν, αντιστοίχως στη Β' Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, δηλώσεις, που έλαβαν αριθμούς/10-05-1995,/10-05-1995,/10-05-1995,/10-05-1995,/10-05-95,/10-05-1995 και/10-05-95 και με το ρητό όρο από τους δωρητές, να διατεθούν τα δωρηθέντα από αυτούς παραπάνω ποσά για την αγορά επ' ονόματι και για λογαριασμό της αφ' ετέρου των συμβαλλομένων και δωρεοδόχου των παραπάνω ακινήτων.
- Το υπόλοιπο ποσό **5.600.000 δρχ** ή **16.434,34 €**, πριν την σύνταξη του οριστικού συμβολαίου με την από 21/11/2008 εξοφλητική απόδειξη πληρωμής.

Με το με αριθ./**21-11-2008** διπλότυπο είσπραξης της Δ.Ο.Υ. η αγοράστρια κατέβαλε το ποσό των **12.365,53 €** για Φ.Μ.Α πλέον 370,97 € δημοτικό φόρο του Ν.Δ 3033/55 και το ποσό των 5,65 € για φόρο πλασματικής μεταβίβασης και 1,00 € για δημοτικό φόρο με το με αρ...../21-11-2008 διπλότυπο της Δ.Ο.Υ.

Μετά τα παραπάνω ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του ακινήτου που έπρεπε να δηλωθεί ως δαπάνη στον ΚΩΔ. 735 της φορολογικής δήλωσης του οικονομικού έτους 2009, ήτοι:

Αντικειμενική αξία ακινήτων	123.323,00 €	
Πλέον: Φόρος Μεταβίβασης ακινήτων	12.743,15 €	
Πλέον: Συμβολαιογραφικά κλπ έξοδα	<u>1.671,88 €</u>	137.738,03 €
Μείον: Ποσό που καταβλήθηκε με το προσύμφωνο		<u>17.901,69 €</u>
Δαπάνη (αγοράς) ΚΩΔ: 735 της δήλωσης Οικ. 2009		119.836,34 €

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **ακύρωση** ή την τροποποίηση της με αριθμ. πρωτ./24-12-2015 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 της προϊστάμενης της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

- i. Ότι η καταβολή του τιμήματος της αγοραπωλησίας των 11.700.000 δρχ, έγινε όπως ακριβώς όριζε το προσύμφωνο, **κανένα ποσό δεν καταβλήθηκε πέραν αυτού**,
- ii. Ότι το ποσό της αντικειμενικής αξίας, δεν ανταποκρίνεται στο πραγματικά καταβληθέν τίμημα της αγοραπωλησίας,
- iii. Ότι η μη σύνταξη οριστικού συμβολαίου και διατήρηση του προσυμφώνου, είναι επιλογή του φορολογουμένου
- iv. Ότι τελούσε σε **αδυναμία προσπορισμού εισοδήματος** κατά το έτος 2008, καθόσον κατά την περίοδο αυτή ασχολήθηκε με την επιστημονική της εξειδίκευση και επαγγελματική της εξέλιξη.
- v. Ότι πρέπει να γίνει **ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 48 § 2γ του Ν. 4305/2014** και να ληφθεί ως τίμημα αγοράς το πραγματικά καταβληθέν και όχι η αντικειμενική αξία των ακινήτων.
- vi. Ότι είχε προσκομίσει στη ΔΟΥ πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου απ' όπου προέκυπτε ότι το προς ανάλωση κεφάλαιό της ανερχόταν σε 46.206,04 €, αλλά η ΔΟΥ χωρίς να παραθέσει ουδεμία αιτιολογία **μείωσε το ποσό της ανάλωσης** σε 42.009,78 €.
- vii. Ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2238/1994, η διενέργεια **προσωρινού ελέγχου** γινόταν μόνο **σε επιτηδευματίες**, ιδιότητα την οποία δεν είχε κατά το έτος 2008.
- viii. Ότι η προσβαλλόμενη πράξη εξεδόθη **κατά παράβαση του ουσιώδους τύπου** της διαδικασίας, καθόσον η ημερομηνία αυτής είναι 18/12/2014 και της έκθεσης ελέγχου είναι 23/12/2014.
- ix. Ότι παραβιάστηκε η **αρχή της χρηστής διοίκησης**, καθόσον η προσβαλλόμενη πράξη εξεδόθη σε διάστημα άνω των τριών ετών από το πρώτο ελεγκτικό εύρημα, με αποτέλεσμα την υπέρμετρη ποσοστιαία μεγέθυνση του πρόσθετου φόρου.

Με τις διατάξεις του **άρθρου 17** του Ν. **2238/1994** [ΦΕΚ Α' 151/16-09-2004] 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....»,

Με τις διατάξεις του **άρθρου 19** του Ν. **2238/1994** [ΦΕΚ Α' 151/16-09-2004], ορίζεται ότι: «**1.** Η διαφορά μεταξύ 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 τεκμαρτής 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 φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται 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 σύζυγό 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) Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις. γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση

περιουσιακών στοιχείων. δ) Εισαγωγή συναλλάγματος, που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτηση του στην αλλοδαπή».

Επειδή, με το υπ' αριθμ./21-11-2008 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου προκύπτει ότι η πώληση των ακινήτων πραγματοποιήθηκε στις **21/11/2008**, σε εκτέλεση του υπ' αριθμ./17-4-1995 προσυμφώνου του άλλοτε συμβολαιογράφου και το συμφωνηθέν τίμημα ποσού 11.700.000 δρχ (34.336,02 €), καταβλήθηκε από την αγοράστρια στους πωλητές ως εξής: α) το έτος **1995** ποσό των 6.100.000 δρχ ή 17.901,69 € και β) το έτος **2008** το υπόλοιπο ποσό των 5.600.000 δρχ ή 16.434,34 €, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση να δηλώσει στη φορολογική δήλωση του οικ. έτους 2009 την αξία αγοράς των ακινήτων όπως προέκυπτε από το οριστικό συμβόλαιο,

Επειδή, όπως έχει γίνει δεκτό από τη διοίκηση, στην περίπτωση σύνταξης προσυμφώνου, η διαφορά μεταξύ του ποσού της αντικειμενικής αξίας και της αξίας του τιμήματος που αναγράφεται το προσύμφωνο **αποτελεί δαπάνη του έτους σύνταξης του οριστικού συμβολαίου**. Επιπλέον σε περίπτωση που ορισμένο ποσό από την παραπάνω δαπάνη αγοράς του ακινήτου καταβληθεί ως προκαταβολή κατά το χρόνο σύνταξης του προσυμφώνου και το υπόλοιπο με τη σύνταξη του οριστικού συμβολαίου, τότε ως δαπάνη κάθε έτους λαμβάνεται η δαπάνη που καταβάλλεται στο έτος αυτό,,,], ο ισχυρισμός δε της προσφεύγουσας ότι τα εν λόγω έγγραφα **δεν αποτελούν εγκυκλίους** και δεν μπορούν να τύχουν γενικής εφαρμογής, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω η προσφεύγουσα κατά το οικ. έτος 2009 έπρεπε να δηλώσει στον Κωδ: 737 της φορολογικής της δήλωσης την αξία αγοράς των ακινήτων που απέκτησε με το οριστικό συμβόλαιο ποσού **119.836,34 €** ήτοι: αντικειμενική αξία ακινήτων 123.323 €, πλέον συμβολαιογραφικά έξοδα 1.671,88 €, πλέον Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτων 12.743,15 €, μείον καταβληθέντα με το προσύμφωνο 17.901,69 €,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Ν. 4172/2013 [ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013], όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 48 § 2 περ. γ' του Ν. 4305/2014 [ΦΕΚ Α' 237/31-10-2014] και ισχύει από 31/10/2014, ορίζεται ότι: «Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του 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 το ποσό της συνολικής επιβάρυνσης, όπως προκύπτει από τα οικεία πωλητήρια συμβόλαια, εκτός εάν από έλεγχο προκύπτει μεγαλύτερο ποσό, οπότε λαμβάνεται υπόψη αυτό», ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι πρέπει να γίνει ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 48 § 2γ του Ν. 4305/2014 και να ληφθεί ως τίμημα αγοράς το πραγματικά καταβληθέν και όχι η αντικειμενική αξία των ακινήτων, **απορρίπτεται**, καθόσον από τις διατάξεις του νόμου αυτού δεν προβλέπεται αναδρομική εφαρμογή του.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το πραγματικά καταβληθέν τίμημα δεν ανταποκρίνεται στην αντικειμενική αξία των ακινήτων, **απορρίπτεται** καθόσον από τα αντίγραφα των δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος οικ.ετών 1996 έως 2007 προκύπτει **ότι τα παραπάνω ποσά που αναφέρονται στο προσύμφωνο (ότι πληρώθηκαν σε δόσεις έως την 31-12-2000), δεν δηλώθηκαν στις αντίστοιχες δηλώσεις Φ.Ε. οικ.ετών 1996 έως 2001 ως δαπάνη για αγορά ακινήτων, σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα εξόφλησης. Το μόνο ποσό που δηλώθηκε είναι το ποσό που καταβλήθηκε κατά την υπογραφή του προσυμφώνου 6.100.000 δραχμές (ήδη 17.901,69 ευρώ) στην δήλωση Φ.Ε.οικ.έτους 1996 (χρήση 1995).**

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η μη σύνταξη οριστικού συμβολαίου και διατήρηση του προσυμφώνου, είναι επιλογή του φορολογουμένου, **απορρίπτεται** καθόσον, το προσύμφωνο πώλησης ακινήτου είναι μία ενοχική δικαιοπραξία με βάση την οποία ο πωλητής του προς μεταβίβαση ακινήτου, υπόσχεται στον αγοραστή την κατάρτιση οριστικού συμβολαίου αγοραπωλησίας. Συνεπώς με το προσύμφωνο δεν επέρχεται μεταβίβαση κυριότητας του ακινήτου (δεν αποτελεί τίτλο ιδιοκτησίας) και για το λόγο αυτό δεν εγγράφεται στο υποθηκοφυλακείο – κτηματολόγιο και δεν απαιτείται για την υπογραφή του υποβολή δήλωσης Φ.Μ.Α και καταβολή του φόρου,

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τελούσε σε **αδυναμία προσπορισμού εισοδήματος** κατά το έτος 2008, γιατί κατά την περίοδο αυτή ασχολήθηκε με την επιστημονική της εξειδίκευση και επαγγελματική της εξέλιξη, **απορρίπτεται** καθόσον με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν. 2238/1994 και των σχετικών οδηγιών που έχουν δοθεί από τη διοίκηση, ορίζεται η διαδικασία δήλωσης των ποσών που προέρχονται από προσύμφωνο αγοραπωλησίας ακινήτου, καθώς και από οριστικό συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου,

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είχε προσκομίσει στη ΔΟΥ πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου απ' όπου προέκυπτε ότι το προς ανάλωση κεφάλαιό της ανερχόταν σε 46.206,04 €, αλλά η ΔΟΥ χωρίς να παραθέσει ουδεμία αιτιολογία **μείωσε το ποσό της ανάλωσης** σε 42.009,78 €, **απορρίπτεται**, καθόσον όπως προκύπτει από τον πίνακα 1 (Συνημμένο 4 της έκθεσης ελέγχου), από τις 46.206,04 € που υπολογίστηκε ως ανάλωση από την προσφεύγουσα, αφαιρέθηκε ποσό 4.402,05 € που είναι η ανάλωση που χρησιμοποιήθηκε στο οικ. έτος 2002 στον κωδ.787,

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2238/1994, η διενέργεια προσωρινού ελέγχου γινόταν μόνο σε επιτηδευματίες, ιδιότητα την οποία δεν είχε κατά το έτος 2008, **απορρίπτεται**, καθόσον με τις διατάξεις του άρθρου **23 § 2 του Ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζονται οι εξουσίες της φορολογικής αρχής, μεταξύ των οποίων: «ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της. β) ...»

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη εξεδόθη **κατά παράβαση του ουσιώδους τύπου** της διαδικασίας, καθόσον η ημερομηνία αυτής είναι 18/12/2014 και της έκθεσης ελέγχου είναι 23/12/2014, **απορρίπτεται** καθόσον η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έχει την ημερομηνία έκδοσης **24/12/2014** όπως προκύπτει από την ημερομηνία που αναγράφεται πάνω στην πράξη. Στην έκθεση επίδοσης, εκ παραδρομής ανεγράφη ότι η υπ' αριθμ. πράξη φέρει ημερομηνία 18-12-2014. Άλλωστε η λανθασμένη ημερομηνία στο αποδεικτικό επίδοσης, δεν επιφέρει στην προσφεύγουσα κάποια δυσμενή γι' αυτήν έννομη συνέπεια και επομένως ο λόγος που επικαλείται πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι παραβιάστηκε η **αρχή της χρηστής διοίκησης**, καθόσον η προσβαλλόμενη πράξη εξεδόθη σε διάστημα άνω των τριών ετών από το πρώτο ελεγκτικό εύρημα, με αποτέλεσμα την υπέρμετρη ποσοστιαία μεγέθυνση του πρόσθετου φόρου, **απορρίπτεται** καθόσον η προσφεύγουσα είχε την δυνατότητα στις 04/11/2011 να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση για το οικ.έτος 2009 με την οποία να δήλωνε τη διαφορά αξίας ακινήτου **και να αποφύγει την επιβολή φόρου και πρόσθετου φόρου**, αντί αυτού όμως προτίμησε να υποβάλει την υπ' αριθμ...../4-11-2011 γνωστοποίηση απόψεών της με την οποία εξήγησε γιατί δεν δήλωσε αγορά ακινήτου στο οικ. έτος 2009,

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται και προσάγει τα έγγραφα (ως σελίδες 15 – 16 της ενδικοφανούς προσφυγής), τα οποία όμως, έχουν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο και κατά συνέπεια και στην προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **28/01/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του, κατοίκου Θεσσαλονίκης και επί της οδού αρ. και με **ΑΦΜ**, και την επικύρωση της υπ' αριθ.**/24-12-2014** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της προϊσταμένης της ΔΟΥ Δ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, οικονομικού έτους 2009.

Μετά τα παραπάνω, το φορολογητέο εισόδημα και ο φόρος εισοδήματος με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Οικονομικό έτος 2009	Δήλωσης	Ελέγχου	Παρούσας
Φορολογητέο ατομικό εισόδημα	11.664,25	77.613,16	77.613,16
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί	75,90	22.751,28	22.751,28
Πλέον: Προκαταβολή επομένου έτους	156,89	156,89	156,89
Πλέον: Χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρ/μου εισοδ. οικοδομών	432,90	432,90	432,90
Χρεωστικό Υπόλοιπο	665,69	23.341,07	23.341,07
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%		27.210,46	27.210,46
Σύνολο για Καταβολή		50.551,53	50.551,53

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

Κύριος Φόρος	ποσού	22.675,38 €
Πρόσθετος φόρος 120%	ποσού	27.210,46 €
Σ ύ ν ο λ ο	ποσού	49.885,84 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).