



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

15/06/2015

Αριθμός απόφασης: 2498

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 13/03/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/17-03-2015 ενδικοφανή προσφυγή τουτου....., ΑΦΜ....., κατοίκουΚΑΣΤΟΡΙΑΣ, κατά της υπ' αριθμ. /16-02-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς οικονομικού έτους 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. /16-02-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς οικονομικού έτους 2007 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11/02/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 12/06/2015 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 13/03/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/17-03-2015 ενδικοφανούς προσφυγής τουτου....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./16-02-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς οικονομικού έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 61.953,76 €, πλέον 74.344,51 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε βάσει των αποτελεσμάτων του ελέγχου που διενεργήθηκε για την εξακρίβωση εφαρμογής των υποχρεώσεων που απορρέουν από τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν 2238/1994, που αναγράφονται στην από 11/02/2015 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς....., σύμφωνα με τα οποία προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος με την προστιθέμενη διαφορά τεκμαρτής δαπάνης, καθόσον ο προσφεύγων στην με αριθμό καταχώρησης/16-03-2007 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 δεν δήλωσε ενώ είχε υποχρέωση σύμφωνα με την περίπτωση γ' του άρθρου 17 του Ν 2238/94, την αγορά ακινήτου αντικειμενικής αξίας 171.530,01 € (καταβληθέν τίμημα 145.000,00 €).

Όπως προκύπτει από την ως άνω έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου, με το υπ' αριθμ./18-05-2006 πωλητήριο συμβόλαιο του συμβολαιογράφου Καστοριάς, ο προσφεύγων αγόρασε οικόπεδο κείμενο εντός του εγκεκριμένου σχεδίου πόλεως Καστοριάς του ομώνυμου Δήμου και Νομού στη θέση....., στο Ο.Τ. με αριθμ....., έκτασης 1.500,70 τ.μ., σε εκτέλεση του υπ' αριθμ./2006 προσυμφώνου του ιδίου συμβολαιογράφου, με τίμημα πώλησης 145.000,00 € και αντικειμενική αξία του μεταβιβαζόμενου ακινήτου 171.530,01 €.

Για τη σύναψη του προαναφερθέντος συμβολαίου υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Καστοριάς η υπ' αριθμ./15-05-2006 δήλωση μεταβίβασης ακινήτων και καταβλήθηκε φόρος μεταβίβασης ποσού 18.198,35 € στη ίδια ως άνω Δ.Ο.Υ. με το υπ' αριθμ./15-05-2006 διπλότυπο είσπραξης. Επιπλέον για την εν λόγω μεταβίβαση κατεβλήθησαν συμβολαιογραφικά έξοδα 480,00 € και προσδιορίστηκαν, δικηγορική αμοιβή 1.077,65 € και έξοδα μεταγραφής 855,00 €. Στο πωλητήριο συμβόλαιο αναφέρεται ότι το τίμημα καταβλήθηκε στους πωλητές σε προγενέστερο χρόνο εκτός του γραφείου και της παρουσίας του συμβολαιογράφου. Η συνολική φορολογητέα αξία του εν λόγω ακινήτου για το προσδιορισμό του τεκμηρίου δαπάνης απόκτησης περιουσιακού στοιχείου, ανήλθε στο ποσό των 192.141,01 €, καθόσον για τον υπολογισμό της συναθροίζονται η αξία του ακινήτου που προσδιορίστηκε με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού, πλέον του καταβληθέντος φόρου μεταβίβασης και των πάσης φύσεως εξόδων (συμβολαιογραφικών, δικηγόρου, μεταγραφής). Από τον έλεγχο έγινε δεκτή ανάλωση κεφαλαίου οικονομικού έτους 2006 ποσού 17.520,82 € σύμφωνα με την υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα κατάσταση ανάλωσης κεφαλαίου.

Όπως προκύπτει από την από 11/02/2015 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς....., ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα ανωτέρω προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος 2007 ως ακολούθως:

Τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων:	
α) Αντικειμενική αξία ακινήτου:	171.530,01 €
β) Καταβληθείς φόρος μεταβίβασης:	18.198,35 €
γ) Λοιπά έξοδα:	<u>2.412,65 €</u>
	192.141,01 €
Μείον ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη:	
Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών:	17.520,82 €
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ (1)	174.620,19 €
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (2)	0,00 €
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ (3) = (1 – 2)	174.620,19 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (4) = (2+3)	174.620,19 €
Εκπτώσεις εισοδήματος	2.463,24 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	172.156,95 €

Επί του ως άνω προσδιορισθέντος από τον διενεργηθέντα έλεγχο φορολογητέου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος σύμφωνα με την προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς....., διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 61.953,76 €, πλέον 74.344,51 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Με το υπ' αριθμ./18-05-2006 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου του συμβολαιογράφου Καστοριάς, μεταβιβάστηκε το επίμαχο ακίνητο με σκοπό ανέγερσης οικοδομής. Κατά τη σύνταξη του συμβολαίου υπήρξε σχετική συμφωνία με τους πωλητές να λάβουν το ποσό του συμφωνηθέντος τιμήματος από προϊόν δανείου ύψους 150.000,00 € που είχε ήδη εγκριθεί από την Τράπεζα Πειραιώς. Το ότι ανεγράφη στο πωλητήριο συμβόλαιο ότι το όλο τίμημα κατεβλήθη, δεν ανταποκρίνεται στη πραγματικότητα, καθόσον η Τράπεζα προκειμένου να χορηγήσει το δάνειο ζητούσε την προσκόμιση του οριστικού συμβολαίου, το δε τίμημα να φαίνεται εξοφλημένο. Στη συνέχεια υπεγράφη η με αριθμό/27-06-2006 δανειακή σύμβαση της Τράπεζας Πειραιώς και με τη λήψη του δανείου την 27/06/2006 απεδόθη το συμφωνηθέν τίμημα στους πωλητές.

Επίσης την 21/11/2006 υπεγράφη με την ALPHA BANK A.E. η με αριθμό σύμβαση στεγαστικού δανείου ποσού 140.000,00 €, ποσό το οποίο αναλώθηκε για την ανέγερση της οικοδομής στο επίδικο οικόπεδο.

2) Σύμφωνα με συμβουλή του λογιστή του η αγοραπωλησία του επίμαχου ακινήτου δεν δηλώθηκε καθόσον δεν αποτελεί τεκμήριο η αγορά οικοπέδου που προορίζεται για επαγγελματική δραστηριότητα και θα φορολογείτο μεταγενέστερα με τις πωλήσεις των διαμερισμάτων.

3) Προσκομίζει και επικαλείται την υπ' αριθμ.γνωστοποίηση αποτελέσματος αναπηρίας της Διεύθυνσης Αναπηρίας και Ιατρικής της Εργασίας του ΙΚΑ, σύμφωνα με την οποία πάσχει από βαρεία νοητική υστέρηση με ποσοστό αναπηρίας 80 % και επομένως δεν είναι σε θέση να αντιληφθεί αν έχει υποπέσει σε κάποια φορολογική παράβαση από πράξεις ή παραλήψεις του.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης η Υπηρεσία μας απέστειλε στον υπόχρεο την με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΞ2015/03-06-2015 κλήση σε ακρόαση με το ακόλουθο περιεχόμενο:

«Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170/26.07.2013) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 49 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α'287/31.12.2013) σε συνδυασμό με το άρθρο 4 παρ. 2 της ΠΟΛ. 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων,

σας καλούμε σε ακρόαση με την υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας το αργότερο μέχρι την 10/06/2015, προκειμένου να εκθέσετε τις απόψεις σας για την απόδειξη των προβαλλόμενων με την με αρ. πρωτ..... /17-03-2015 ενδικοφανή σας προσφυγή λόγων που αφορούν:

1) την με αριθμόσύμβαση δανείου της Τράπεζας Πειραιώς,

2) την από 19/03/2008 βεβαίωση της ALPHA BANK A.E. που αφορά την με αριθμό δανειακή σύμβαση της ίδιας τράπεζας και

3) την υπ' αριθμ.γνωστοποίηση αποτελέσματος αναπηρίας της Διεύθυνσης Αναπηρίας και Ιατρικής της Εργασίας του ΙΚΑ,
και εν γένει επί του συνόλου των προβαλλόμενων λόγων και επικαλούμενων στοιχείων.»

Επί της κλήσης σε ακρόαση ο υπόχρεος εξέφρασε γραπτώς τις απόψεις του με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/08-06-2015 έγγραφό του που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας, με το ακόλουθο περιεχόμενο:

«Σας γνωστοποιώ ότι όσα απάντησα στην υπηρεσία σας, τόσο με προφορικές και με γραπτές εξηγήσεις, όσο και με ενδικοφανή προσφυγή, είναι αληθινά, ότι η υγεία μου επιδεινώθηκε ραγδαία τις τελευταίες εβδομάδες, αδυνατώ πλέον να ανταπεξέλθω στις οικονομικές μου υποχρεώσεις καθότι δεν έχω άλλα εισοδήματα, ούτε μπορώ να βιοποριστώ και να καταβάλω τα βεβαιωμένα πρόστιμα που μου επιβλήθηκαν. Ακόμα και η ψυχιατρική κλινική όπου νοσηλεύομαι σήμερα, αδυνατώ να πληρώσω και θα πληρωθεί από συγγενείς και φίλους.

Για τους ανωτέρω λόγους παρακαλώ όπως διαγραφούν τα πρόστιμα που μου επιβάλατε, καθώς όλες οι συναλλαγές μου έχουν γίνει με πλήρη διαφάνεια και δεν υπήρχε δόλος να ζημιωθεί το ελληνικό δημόσιο και η αποφυγή φόρων.

Συνημμένα προσκομίζω έγγραφα που αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς μου.

Παραμένω στη διάθεσή σας για τυχόν περαιτέρω διευκρινήσεις.»

Συνημμένα:

- 1) Φωτοαντίγραφο της βεβαίωσης χορήγησης η αποπληρωμής στεγαστικού δανείου της με αριθμό σύμβασης της ALPHA BANK A.E, για το δάνειο ποσού 140.000,00 €.
- 2) Φωτοαντίγραφο της με αριθμό/27-06-2006 δανειακής σύμβασης της Τράπεζας Πειραιώς για το δάνειο ποσού 150.000,00 €.
- 3) Φωτοαντίγραφο της από 29/07/2014 (αριθμ. επιτροπής.....) γνωστοποίησης αποτελέσματος αναπηρίας της Διεύθυνσης Αναπηρίας και Ιατρικής της Εργασίας του ΙΚΑ.
- 4) Φωτοαντίγραφο της από 11/02/2015 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.....
- 5) Φωτοαντίγραφο του με α/α/22-01-2015 σημειώματος διαπιστώσεων φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 ορίζεται ότι: «1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή προίκας, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα. "Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομειώσής τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων Έργων, εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών.»

Επειδή σύμφωνα με το πρώτο και δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 41 του Ν 1249/82, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας, ο φορολογούμενος αναγράφει στην οικεία φορολογική δήλωση την κατά τις παραγράφους 1 και 2 του παρόντος άρθρου οριζόμενη αξία τους, με βάση την οποία βεβαιώνεται ο φόρος που αναλογεί. Αν ο υπόχρεος σε φόρο θεωρεί την προκαθορισμένη αξία μεγαλύτερη από την αγοραία έχει το δικαίωμα, μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της δήλωσής του, να ζητήσει με προσφυγή τον προσδιορισμό της αξίας, από το αρμόδιο Διοικητικό Πρωτοδικείο.»

Με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής είναι 60 ημέρες από 17.7.1999 αντί των 20 ημερών που ίσχυε με τον προηγούμενο Κ.Φ.Δ., με εξαίρεση τις περιπτώσεις που ο νομιμοποιούμενος προς άσκηση της προσφυγής διαμένει στην αλλοδαπή, οπότε η προθεσμία είναι 90 ημέρες, αντί των 45 ημερών που ίσχυε.

Με τις διατάξεις της παρ 2 α' και β' της περ. Β' του πέμπτου άρθρου του ν. 4079/2012 (ΦΕΚ Α 180/20.9.2012) η ως άνω προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής έγινε τριάντα (30) ημέρες και καταλαμβάνει πράξεις που εκδίδονται ή παραλείπεις που συντελούνται μετά τη δημοσίευση του νόμου.

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την από 11/02/2015 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, επί της προσδιορισθείσας αντικειμενικής αξίας του μεταβιβασθέντος ακινήτου, όπως αυτή καθορίστηκε με την υποβολή της υπ' αριθ./15-05-2006 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτων και βάσει του άρθρου 41 § 1 του Ν 1249/82, καταβλήθηκε από τον προσφεύγοντα ο αναλογών φόρος ο οποίος ανήλθε στο ποσό των 18.198,35 € στη Δ.Ο.Υ. Καστοριάς με το υπ' αριθμ./15-05-2006 διπλότυπο είσπραξης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των τριών πρώτων εδαφίων της παραγράφου γ' του άρθρου 17 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

« Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

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 1249/82. 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.»

Στη συγκεκριμένη περίπτωση η προσδιορισθείσα αξία του μεταβιβασθέντος ακινήτου ανήλθε στο ποσό των 171.530,01 €, και είναι μεγαλύτερη από το τίμημα ποσού 145.000,00 € που αναγράφεται στο υπ' αριθμ./18-05-2006 πωλητήριο συμβόλαιο του συμβολαιογράφου ΚαστοριάςΚατά συνέπεια ορθώς προσδιορίστηκε από τον διενεργηθέντα έλεγχο το ποσό του τεκμηρίου απόκτησης του περιουσιακού στοιχείου.

Επειδή το συνολικό τεκμήριο απόκτησης του μεταβιβασθέντος ακινήτου ανήλθε στο ποσό των 192.141,01 €, ως ακολούθως:

Τεκμήριο απόκτησης περιουσιακού στοιχείου:

α) Αντικειμενική αξία ακινήτου:	171.530,01 €
β) Καταβληθείς φόρος μεταβίβασης:	18.198,35 €
γ) Λοιπά έξοδα:	<u>2.412,65 €</u>
Συνολική αξία τεκμηρίου	192.141,01 €

Επειδή στην υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα με αριθμό καταχώρησης/16-03-2007 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2007, δεν είχε δηλωθεί ποσό για την αγορά του εν λόγω ακινήτου, ενώ υφίσταται υποχρέωση σύμφωνα με την περίπτωση γ' του άρθρου 17 του Ν 2238/94.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:« 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 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 επαγγελματιών και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48.»

Επειδή σύμφωνα με τις περιπτώσεις α' , β' , ε' και ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

«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 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 δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.»

Επειδή εν προκειμένω από τον έλεγχο έγινε δεκτή ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών (οικον. έτους 2006) ποσού 17.520,82 € σύμφωνα με την υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα κατάσταση ανάλωσης κεφαλαίου.

Επειδή σύμφωνα με την διάταξη της περίπτωσης ε΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Ν 2238/94, ορθώς ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τα ποσά δανείων: α) 150.000,00 € της Τράπεζας Πειραιώς και β) 140.000,00 € της ALPHA BANK A.E., για την κάλυψη του τεκμηρίου απόκτησης περιουσιακού στοιχείου, καθόσον από την με αριθμό/27-06-2006 σύμβαση δανείου της Τράπεζας Πειραιώς και από την από 19/03/2008 βεβαίωση χορήγησης η αποπληρωμής στεγαστικού δανείου της ALPHA BANK A.E. που αφορά την με αριθμό δανειακή σύμβαση της ίδιας τράπεζας, τις οποίες προσκομίζει ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του προκύπτει ότι:

α) η σύναψη του δανείου της Τράπεζας Πειραιώς υπεγράφη την 27/06/2006, η δε εκταμίευση αυτού συμφωνήθηκε να πραγματοποιηθεί σε διάστημα μετά την υπογραφή της σχετικής σύμβασης, κατά συνέπεια μετά την σύνταξη του υπ' αριθ./18-05-2006 πωλητήριου συμβολαίου του συμβολαιογράφου Καστοριάς, ο δε σκοπός του δανείου είναι η ανέγερση οικοδομής και όχι η αγορά του οικοπέδου,

β) το δάνειο της ALPHA BANK A.E. εκταμιεύτηκε την 15/01/2008 ήτοι μετά την πάροδο είκοσι (20) μηνών από την σύνταξη του υπ' αριθ./18-05-2006 πωλητήριου συμβολαίου του συμβολαιογράφου Καστοριάς....., ως σκοπός δε του δανείου αναγράφεται "Λοιπά στεγαστικά δάνεια" και όχι η αγορά του οικοπέδου.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 11/02/2015 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς....., στο υπ' αριθμ./18-05-2006 πωλητήριο συμβόλαιο του συμβολαιογράφου Καστοριάς, βάσει του οποίου ο προσφεύγων αγόρασε το επίμαχο ακίνητο, αναφέρεται ότι το τίμημα καταβλήθηκε στους πωλητές σε προγενέστερο χρόνο εκτός του γραφείου και της παρουσίας του συμβολαιογράφου. Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι υπεγράφη η με αριθμό/27-06-2006 δανειακή σύμβαση της Τράπεζας Πειραιώς και με τη λήψη του δανείου την 27/06/2006 απεδόθη το συμφωνηθέν τίμημα στους πωλητές, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται την υπ' αριθμ./γνωστοποίηση αποτελέσματος αναπηρίας της Διεύθυνσης Αναπηρίας και Ιατρικής της Εργασίας του ΙΚΑ, που εκδόθηκε την 29/07/2014, σύμφωνα με την οποία πάσχει από βαρεία νοητική υστέρηση με ποσοστό αναπηρίας 80 %, η οποία ισχύει από 01/01/2013 και εφ' όρου ζωής.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν είναι σε θέση να αντιληφθεί αν έχει υποπέσει σε κάποια φορολογική παράβαση λόγω της αναπηρίας του, αλυσιτελώς προβάλλεται, καθόσον η κατάσταση της υγείας του ουδόλως επηρεάζει τον προσδιορισμό του τεκμηρίου απόκτησης περιουσιακού στοιχείου βάσει των διατάξεων της παραγράφου γ' του άρθρου 17 του Ν 2238/94 και δεν αίρεται η υποχρέωση της δήλωσης του ποσού του εν λόγω τεκμηρίου στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2007.

Επειδή ο προσφεύγων με το με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ/08-06-2015 έγγραφο του υπέβαλε στην Υπηρεσία μας σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ2015/03-06-2015 κλήσης σε ακρόαση, προβάλλει οικονομική αδυναμία. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί

απορίας του – οικονομικής αδυναμίας δεν δύναται να ακυρώσει ή να τροποποιήσει την προσβαλλόμενη πράξη, καθόσον δεν προβλέπεται απαλλαγή ή μείωση του προσδιορισμού απόκτησης περιουσιακού στοιχείου βάσει των διατάξεων της παραγράφου γ' του άρθρου 17 του ν. 2238/94, ένεκα αυτού του λόγου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη την υπ' αριθμ. πρωτ./17-03-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του του....., ΑΦΜ

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

Διαφορά φόρου	61.953,76 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	74.344,51 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	137.532,29 €

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).