



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Καλλιθέα, 19/06/2023

Αριθμός απόφασης: 659

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 20/02/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ./18-01-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2017, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 18/01/2023 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/02/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./18-01-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 118.944,48 ευρώ πλέον τελών χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου ποσού 8.346,98 ευρώ πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου ποσού 1.669,39 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 59.472,24 ευρώ πλέον προστίμου τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 4.173,49 ευρώ πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου ποσού 834,70 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 26.432,10 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **219.873,38 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4987/2022.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων της από 18/01/2023 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ./28-03-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4172/2013 για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η υπ' αριθμ. πρωτ./109-γ' Δικογραφία της Διεύθυνσης Αστυνομίας Κυκλάδων, η οποία διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το αριθμ. πρωτ./14-04-2021 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού (αριθμ. πρωτ. εισερχομένου Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π./23-04-2021).

Σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην παραπάνω σχετική έκθεση ελέγχου, για το φορολογικό έτος 2017, ο προσφεύγων υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

1α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΜΕ ΑΤΑ (Ε9) και αριθμό παροχής ηλεκτροδότησης Νο στη θέση (Μισθωμένο) και κτισμάτων βάσει τροποποίησης οριζόντιας ιδιοκτησίας.

- Από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, καθώς και από τις αναλυτικές καταστάσεις για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας Ε2, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό 105 «ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ξενοδοχείων κλπ.» εισοδήματα από την εκμίσθωση του παραπάνω ακινήτου. Συγκεκριμένα, δήλωσε τη μίσθωση του εν λόγω ακινήτου του, ως μονοκατοικία, συνολικής επιφάνειας 229,26 τ.μ. στη θέση, προς στην εταιρεία με την επωνυμία ΑΕ με ΑΦΜ

....., για τη χρονική περίοδο από 15/05/2017 έως 15/10/2017, με μηνιαίο μίσθωμα 83.714,20 ευρώ και συνολικό ετήσιο εισόδημα 418.571,02 ευρώ. Περαιτέρω, από το υπ' αριθμ. πρωτ./07-09-2022 της ΔΕΔΔΗΕ προέκυψε ότι τα συνολικά τετραγωνικά κτισμάτων που εξυπηρετεί η παραπάνω παροχή ηλεκτροδότησης Νο είναι 690 τ.μ. και όχι 229,57 τ.μ., όπως είχε δηλώσει ο προσφεύγων στις υποβληθείσες δηλώσεις (Ε2, Ε9, ΕΝΦΙΑ, ηλεκτρονικά μισθωτήρια). Ομοίως από το ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης του ακινήτου που προσκόμισε στον έλεγχο προέκυψε ότι το εν λόγω ακίνητο που εκμισθώθηκε είναι 700 τ.μ., ενώ από το ασφαλιστήριο πυρός του ακινήτου προέκυψε ότι μισθώθηκαν 690 τ.μ και όχι 229,57 τ.μ.

- Σύμφωνα με τα υπ' αριθμ. πρωτ./18-03-2022 και/04-08-2022 έγγραφα της ΔΕΔΔΗΕ για τις καταναλώσεις ηλεκτρικού ρεύματος του παραπάνω ακινήτου που τέθηκαν κατόπιν αιτήματος στη διάθεση του ελέγχου, προέκυψε ότι για το χρονικό διάστημα 16/01/2017 έως 17/05/2017 πραγματοποιήθηκε κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος 16.141 KWH, ενώ για το διάστημα από 20/01/2021 έως 19/05/2021 πραγματοποιήθηκε κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος 5.007 KWH.

Από τις ανωτέρω καταναλώσεις σε KWH οι οποίες αφορούν, την ίδια παροχή ηλεκτροδότησης και αντίστοιχη χρονική περίοδο κατανάλωσης των μηνών Ιανουαρίου έως Μαΐου των 2017 και 2021, διαπιστώθηκε ότι η κατανάλωση για την περίοδο του έτους 2017 είναι 16.141 KWH και είναι τουλάχιστον τριπλάσια από την κατανάλωση 5.007 KWH της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2021, κατά την οποία, λόγω της πανδημίας Covid 19 και της επιβολής περιοριστικών μέτρων μετακίνησης των πολιτών στο εσωτερικό και από το εξωτερικό, αναμενόταν το ακίνητο να είναι κενό λόγω έλλειψης τουριστών. Με βάση τα ανωτέρω διαθέσιμα στοιχεία κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας ο έλεγχος έκρινε ότι το εν λόγω ακίνητο δεν ήταν κενό όπως δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα, αλλά το εκμεταλλεύθηκε για διαμονή τρίτων και απέκτησε εισόδημα από την εκμίσθωσή του κατά το φορολογικό έτος 2017. Ως εκ τούτου προσδιόρισε εισόδημα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας του προσφεύγοντος ως εξής, λαμβάνοντας υπόψη ως χρηστή διοίκηση, ότι οι τιμές μίσθωσης των τουριστικών ακινήτων με μεγάλη επιφάνεια τ.μ., πολυτελούς κατασκευής και διαμονής στην περιοχή της Μυκόνου κατά τη χρονική περίοδο 16/01/2017-17/05/2017 είναι χαμηλότερες από αυτές της θερινής περιόδου κατά 50%:

Συνολικό μίσθωμα για την περίοδο τεσσάρων μηνών, ήτοι από 16/01/2017-17/05/2017:

27.080 ΩΧΒ (περιόδου 17/05/2017 – 15/09/2017) δηλωθέν εισόδημα από ενοίκια 418.571,02 ευρώ
16.141 ΩΧΒ (περιόδου 16/01/2017-17/05/2017) Χ ?

$X = 418.571,02 * 16.141 : 27.080 = 418.571,02 * 0,5960 = 249.468,32 * 50\% = 124.734,16$ ευρώ

Ως εκ τούτου το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος από την εκμίσθωση του ως άνω ακινήτου για το φορολογικό έτος 2017 προσδιορίστηκε στο ύψος των **543.305,18 ευρώ** (= δηλωθέντα ενοίκια 418.571,02 + ενοίκια ελέγχου εκτός περιόδου μίσθωσης 124.734,16).

1β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΜΕ ΑΤΑ (Ε9) και αριθμό παροχής ηλεκτροδότησης Νο στη θέση -

Για το συγκεκριμένο ακίνητο διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Ο προσφεύγων απέκτησε το παραπάνω ακίνητο, το οποίο αποτελείται από 330 τ.μ. οικόπεδο και

συνολική επιφάνεια κτισμάτων 118 τ.μ., με το υπ' αριθμ./2015 συμβόλαιο πώλησης. Όπως προέκυψε από τις εκθέσεις αυτοψίας του Δήμου Μυκόνου - Υπηρεσία δόμησης με αριθμ./2018 και/2020 επί του οικοπέδου αυτού το 2016 ανέγειρε αυθαίρετο επιπλέον κτίσμα διώροφης οικίας συνολικής επιφάνειας 234,80 τ.μ., για το οποίο επιβλήθηκαν πρόστιμα ανέγερσης και συντήρησης από την Πολεοδομία του Δήμου, και τρεις δεξαμενές κολύμβησης-πισίνες. Το νέο κτίσμα συνολικής επιφάνειας 234,80 τ.μ. δε δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα στο έντυπο Ε2.

- Ο προσφεύγων δε δήλωσε τη χρήση του εν λόγω ακινήτου στις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις Εισοδήματος (Ε1) και στη συνυποβαλλόμενη αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων από ακίνητα (Ε2) για το φορολογικό έτος 2017, ωστόσο έχει υποβάλει ηλεκτρονικά δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για τη φορολογική περίοδο 2021.

- Σύμφωνα με τα υπ' αριθμ. πρωτ./18-03-2022 και/04-08-2022 έγγραφα της ΔΕΔΔΗΕ για τις καταναλώσεις ηλεκτρικού ρεύματος του παραπάνω ακινήτου που τέθηκαν κατόπιν αιτήματος στη διάθεση του ελέγχου, προέκυψε ότι η κατανάλωση για τη χρονική περίοδο 25/10/2016 έως 22/02/2017 είναι 3.910 KWH, ενώ για τη χρονική περίοδο 27/06/2017 έως 26/10/2017, η οποία περιλαμβάνει την θερινή τουριστική περίοδο, είναι 10.718 KWH η ημερήσια κατανάλωση και 5.592 KWH η νυχτερινή κατανάλωση, σύνολο 16.310 KWH, ήτοι τουλάχιστον τετραπλάσια από την αντίστοιχη κατανάλωση των μηνών εκτός θερινής περιόδου. Επίσης, σύμφωνα με τα παραπάνω έγγραφα της ΔΕΔΔΗΕ τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου και οι καταναλώσεις ηλεκτρικής ενέργειας για τις παροχές ηλεκτροδότησης των ακινήτων του προσφεύγοντος, εκτός των ελεγχόμενων χρήσεων και για τις χρήσεις 2020 και 2021. Περαιτέρω, από την έρευνα στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, και συγκεκριμένα από το πρόγραμμα υποβολής δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακινήτων, προέκυψε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε δηλώσεις μίσθωσης ακινήτων για το εν λόγω ακίνητο για τις φορολογικές περιόδους 2021 και 2022 και δήλωσε εισόδημα από την εκμίσθωσή του, γεγονός το οποίο ο έλεγχος έλαβε ως συγκριτικό στοιχείο για το προσδιορισμό του εισοδήματος για τη φορολογική περίοδο του έτους 2017.

- Συγκεκριμένα ο έλεγχος συνέκρινε τα μισθώματα του συγκεκριμένου ακινήτου, όπως προέκυψαν από τα ηλεκτρονικώς υποβληθέντα μισθωτήρια με α/α,,,,,, καθώς και από το έντυπο Ε2 Αναλυτική κατάσταση Μισθωμάτων Φορολογικού έτους 2021, στο οποίο ο προσφεύγων δήλωσε συνολικό εισόδημα από τη μίσθωση του ακινήτου του στη θέση Μυκόνου, συνολικό ετήσιο ποσό 256.258 ευρώ, με κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2021 27.218 KWH. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω στοιχεία, προέβη στον προσδιορισμό εισοδήματος από την εκμίσθωση του ως άνω ακινήτου του προσφεύγοντος, ως εξής:

Συνολικό μίσθωμα για την περίοδο τεσσάρων μηνών, ήτοι από 16/01/2017-17/05/2017:

27.218 ΩXB (περιόδου 25/06/2021-26/10/2021) δηλωθέν εισόδημα από ενοίκια 256.258 ευρώ

16.310 ΩXB (περιόδου 27/06/2017-26/10/2017)

X ?

$X = 256.258 * 16.310 : 27.218 = 256.258 * 0,599 = 153.498,54$ ευρώ

Ως εκ τούτου το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος από την εκμίσθωση των παραπάνω δύο ακινήτων του για το φορολογικό έτος 2017 προσδιορίστηκε στο ύψος των 696.803,72 ευρώ (=543.305,18 + 153.498,54).

2. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

Κατά το φορολογικό έτος 2017 ο προσφεύγων προέβη, σε δαπάνες απόκτησης ακινήτου στη θέση Αγ. Λάζαρος Μυκόνου. Συγκεκριμένα, όπως αναλυτικά αναφέρεται στη σχετική έκθεση ελέγχου, κατά το φορολογικό έτος 2017 κατέβαλε συνολικές δαπάνες του άρθρου 32 του Κ.Φ.Ε. «Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και ανέγερσης οικοδομών» 1.100.000,00 ευρώ, τις οποίες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 περ. η' είχε υποχρέωση να δηλώσει στην οικεία φορολογική του δήλωση, καθώς αποκτά εισοδήματα στην Ελλάδα. Όσον αφορά τη μείωση της ως άνω δαπάνης απόκτησης, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα υπομνήματα του προσφεύγοντος και τα προσκομισθέντα στοιχεία, αποδέχτηκε τα ποσά εισαγωγής εμβασμάτων από το εξωτερικό, για τα οποία προσκομίστηκαν τα κατάλληλα δικαιολογητικά που αποδείκνυαν ότι τα εν λόγω ποσά διατέθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, ύψους 1.100.000,00 ευρώ.

Σύμφωνα με τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου, το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2017 διαμορφώθηκε ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Διαφορά
Ακίνητη περιουσία	397.642,45	661.963,52	264.321,07
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	65,12	65,12	
Επιχειρηματική δραστηριότητα			
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα			
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις			
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου			
Ναυτικό εισόδημα			
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	397.707,57	662.028,64	264.321,07
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται			
Υπόλοιπο	397.707,57	662.028,64	264.321,07
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών			
Εκπτώσεις εισοδήματος			
Φορολογητέο εισόδημα	397.707,57	662.028,64	264.321,07
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας			
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά			
Φόρος αυτοτελώς φορολογούμενων ποσών			
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	397.707,57	662.028,64	264.321,07

Με βάση τα ανωτέρω, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η με αριθμ./18-01-2023 προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και την επιστροφή νομιμοτόκως οποιοδήποτε ποσού κατέβαλε ή θα καταβάλει είτε εκουσίως είτε ακουσίως δυνάμει της προσβαλλόμενης καταλογιστικής πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- **Παράβαση νόμου της προσβαλλόμενης λόγω εσφαλμένης εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 28 παρ. 2 Κ.Φ.Ε. και εν γένει παραβίασης γενικών αρχών δικαίου και κανόνων υπέρτερης ισχύος.** Η Διοίκηση όλως παρανόμως κατά εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 28 παρ. 2 Κ.Φ.Ε. κατέφυγε στη συλλογή και αξιολόγηση οποιουδήποτε στοιχείου, όπως η κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος από την παροχή ηλεκτροδότησης του επίμαχου ακινήτου από τον ΔΕΔΔΗΕ, για τον προσδιορισμό μη δηλωθέντος εισοδήματός του από την εκμίσθωση – δήθεν – αυτού για το έτος 2017. Σε κάθε, δε, περίπτωση, η συναγωγή φορολογητέας ύλης (και μάλιστα τεκμαρτά) κατά παράβαση του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε., ήτοι άνευ άλλου τινός και χωρίς απολύτως καμία ένδειξη απόκρυψης φορολογητέου εισοδήματος από πλευράς του, όπως απαιτεί ο νόμος, αποτελεί πράξη του ελέγχου όχι μόνο αντίθετη με την εν λόγω φορολογική διάταξη αλλά και ενάντια στις αρχές της καλής πίστης και της χρηστής διοίκησης, ενώ παράλληλα προσβάλλει και το δικαίωμά του στην απόλαυση της περιουσίας του, όπως αυτό προστατεύεται από υπέρτερης ισχύος κανόνες.

- **Παράβαση νόμου της προσβαλλόμενης λόγω εσφαλμένης εφαρμογής του άρθρου 39 Κ.Φ.Ε.** Η προσβαλλόμενη πράξη είναι παράνομη και ακυρωτέα, καθώς ο έλεγχος εφάρμοσε εσφαλμένα τη διάταξη του άρθρου 39 του Κ.Φ.Ε. προσδιορίζοντας εισόδημα από τα ακίνητα κατά την επίμαχη περίοδο του 2017, επί τη βάσει παράνομου τεκμηρίου, ήτοι τεκμηρίου μη προβλεπόμενου από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις. Σε κάθε, δε, περίπτωση, ακόμα και αν ήθελε κριθεί ότι μπορεί να συναχθεί σιωπηρά τεκμήριο υπολογισμού εισοδήματος από κενή ακίνητη ιδιοκτησία από το άρθρο 39 του Κ.Φ.Ε., η προσβαλλόμενη τυγχάνει και πάλι παράνομη και ως εκ τούτου ακυρωτέα, καθώς το εν προκειμένω συναγόμενο τεκμήριο είναι κατ' ουσίαν μη μαχητό, ενώ το μοναδικό στοιχείο που το στοιχειοθετεί δεν μπορεί από μόνο του ενόψει και των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας να δικαιολογήσει ποσό μη δηλωθέντος από πλευράς του εισοδήματος από την – δήθεν - εκμετάλλευση των ακινήτων

- **Παράνομη η προσβαλλόμενη ως ουσία αβάσιμη.** Ο προσδιορισμός μη δηλωθέντος εισοδήματος από την εκμίσθωση του ακινήτου τη χειμερινή περίοδο και του ακινήτου την καλοκαιρινή περίοδο του 2017 επί τη βάσει αποκλειστικά και μόνο της κατανάλωσης ρεύματος είναι ουσία αβάσιμος, αφού δε βασίζεται σε αληθή πραγματικά περιστατικά, καθώς ο έλεγχος δεν αξιολογεί συνολικά το εν λόγω στοιχείο, μέσα στις γενικότερες συνθήκες ζωής, αλλά το κρίνει μόνο ως απόλυτο νούμερο, κάτι που οδηγεί σε αυθαίρετα και αίολα συμπεράσματα.

- **Σε κάθε περίπτωση και όλως επικουρικώς, ο προσδιορισμός μη δηλωθέντος εισοδήματος από την εκμίσθωση του ως άνω ακινήτου το φορολογικό έτος 2017 είναι παράνομος, καθώς αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας.** Ο έλεγχος κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος που προκύπτει από την περίοδο εκτός μίσθωσης κατά το ελεγχόμενο έτος λαμβάνει ως βάση υπολογισμού την τιμή των ενοικίων των κατοικιών κατά τους θερινούς μήνες μειωμένο κατά 50%, κατόπιν αποδοχής σχετικού ισχυρισμού του. Ωστόσο από συγκριτικό στοιχείο στο Booking που προσκομίζει προκύπτει μείωση 88% σε σχέση με την

καλοκαιρινή τιμή, καθώς οι βίλες τείνουν να έχουν την υψηλότερη μείωση, αφού εύλογα οι ανέσεις που προσφέρουν (π.χ. πισίνα, κήπος κλπ) δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν τους χειμερινούς μήνες και συνεπώς δεν προτιμώνται. Συνεπώς, ο προσδιορισμός εισοδήματος από τη μίσθωση του Ακινήτου κατά την περίοδο εκτός μίσθωσης το έτος 2017 με βάση τις τιμές ενοικίων της θερινής περιόδου μειωμένος μόνο κατά 50%, καθώς και του ακινήτου κατά τη θερινή περίοδο του 2017 με βάση τις τιμές ενοικίων της θερινής περιόδου του 2021, είναι αυθαίρετος και σε κάθε περίπτωση δυσανάλογος, αφού δεν βρίσκεται σε συνάρτηση με τη μισθωτική αξία των κατοικιών κατά την κρίσιμη περίοδο, και προς τούτο ο αντίστοιχος προσδιορισμός φόρου και λοιπών επιβαρύνσεων πρέπει να ακυρωθεί.

• Σε κάθε περίπτωση και όλως επικουρικός, ο καταλογισμός χαρτοσήμου είναι παράνομος. Ο έλεγχος, δηλαδή, όλως αυθαίρετως και χωρίς κανένα σχετικό στοιχείο υπολαμβάνει ως δεδομένη την επαγγελματική μίσθωση των εν λόγω κατοικιών και επιβάλλει χαρτόσημο ύψους 3,6%. Ωστόσο, το εν λόγω συμπέρασμα πέρα από αυθαίρετο είναι και ενάντια στην κοινή λογική, αφού ακόμα και αν μισθώνονταν τα ακίνητα αυτά κατά τις κρίσιμες περιόδους, η εκμετάλλευσή τους προσιδιάζει σε βραχυχρόνια και όχι σε επαγγελματική μίσθωση, μιας και η εν λόγω μίσθωση καλύπτει βραχυχρόνια στεγαστική ανάγκη του όποιου αντισυμβαλλόμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε για το υπό κρίση φορολογικό έτος:

«Άρθρο 39 Εισόδημα από ακίνητη περιουσία»

1. Ο όρος «εισόδημα από ακίνητη περιουσία» σημαίνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, που προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης και ακινήτων. Ειδικότερα το εισόδημα αυτό προκύπτει από:

α) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης γης ή ακινήτων συμπεριλαμβανομένων των κτιρίων, κατασκευών και κάθε είδους εγκαταστάσεων και εξοπλισμού τους.

β) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης μεταλλείων, λατομείων, δασικών και αγροτικών εκτάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται λιβάδια, καλλιεργήσιμες γαίες, βοσκήσιμες γαίες, καθώς και κάθε είδους κατασκευές ή εγκαταστάσεις που είναι στην επιφάνεια του εδάφους ή κάτω από αυτή, όπως τα ιχθυοτροφεία, οι λίμνες, οι δεξαμενές, οι πηγές και τα φρέατα.

γ) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης από την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση κάθε είδους διαφημιστικών επιγραφών.

δ) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης κοινόχρηστων χώρων σε ακίνητα

2. Το εισόδημα σε είδος αποτιμάται στην αγοραία αξία. Το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση τεκμαίρεται ότι συνίσταται στο τρία τοις εκατό (3%) της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου. Κατά εξαίρεση το τεκμαρτό εισόδημα του προηγούμενου εδαφίου που αφορά δωρεάν παραχώρηση κατοικίας μέχρι διακόσια τετραγωνικά μέτρα (200 τ.μ.) προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία προς ανιόντες ή κατιόντες απαλλάσσεται από το φόρο.

.....

3. Οι ακόλουθες δαπάνες εκπίπτουν με τις παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Αν ο εκμισθωτής ή ο παραχωρών είναι φυσικό πρόσωπο εκπίπτει ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης ή άλλες πάγιες και λειτουργικές δαπάνες του ακινήτου
.....».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του ν. 4172/2013:

«2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή στην εγκύκλιο Ε.2015/2020 με θέμα “Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013” αναφέρονται τα εξής:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν.4172/2013.

2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα.
.....

Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο.
.....

5. Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013, το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα. Διευκρινίζεται ότι ο προσδιορισμός του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα δύναται να γίνει με τη χρήση οποιασδήποτε από τις έμμεσες τεχνικές που προβλέπονται στο άρθρο 27 του

N. 4174/2013, υπό την πλήρωση των προϋποθέσεων είτε της παρ. 1, είτε της παρ.2 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 .

Υπενθυμίζεται ότι για φορολογικά έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 και του άρθρου 39 του Ν. 4174/2013 , κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις

.....

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

A. Οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν.

B. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.».

Επειδή, επίσης και στο άρθρο 3 της Α.1008/2020 Απόφασης του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε ορίζεται ότι η εφαρμογή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2014 και μετά θα πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς στην οικεία έκθεση ελέγχου με ρητή αναφορά στις σχετικές διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Επειδή, στο άρθρο 28 παρ. 2 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«2.[.....] Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, στο άρθρο 64 του ν. 4987/2022 ορίζεται:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 1 και 2 του ν.2690/1999:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.»

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία (Επαμεινώνδας Π. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, 14η έκδοση, Νομική Βιβλιοθήκη, 2011, σελ. 174), η αιτιολογία θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) σαφής, όταν δηλαδή καταγράφονται με διαυγή τρόπο οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου, με μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά της, β) ειδική, όταν δηλαδή δεν είναι γενική και αόριστη, και όλα τα στοιχεία της αναφέρονται στη συγκεκριμένη περίπτωση που ρυθμίζεται με την πράξη, γ) επαρκής, όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου.

Επειδή, από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας [Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, έκδοση 15η, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, τ. Ι, παρ. 165].

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, η φορολογική διοίκηση δύναται να προβαίνει στον προσδιορισμό μη δηλωθέντος εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κ.Φ.Ε και του ΚΦΔ (άρθρα 28 παρ. 2 Κ.Φ.Ε. και 27 ΚΦΔ), **μόνο όταν υπάρχουν ενδείξεις απόκρυψης φορολογητέου εισοδήματος, ήτοι όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει πράγματι προσαύξηση περιουσίας, η οποία δεν συμπεριλαμβάνεται στο δηλούμενο εισόδημα του φορολογούμενου.** Ελέγχεται δηλαδή σε πρώτη φάση αν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε. και σε περίπτωση που αυτές συντρέχουν, το εισόδημα δύναται να προσδιοριστεί με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τις προβλεπόμενες στο άρθρο 27 του ΚΦΔ, έμμεσες μεθόδους ελέγχου, όταν, ωστόσο, δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 Κ.Φ.Ε., το εισόδημα των φορολογουμένων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του Κ.Φ.Ε. και στην συγκεκριμένη περίπτωση με βάση τις διατάξεις φορολογίας εισοδήματος από ακίνητη ιδιοκτησία (άρθρο 39 του Κ.Φ.Ε.).

Επειδή, εν προκειμένω, κατά το φορολογικό έτος 2017 ο προσφεύγων προέβη σε δαπάνες απόκτησης ακινήτου στη θέση Μυκόνου. Συγκεκριμένα, όπως αναλυτικά αναφέρεται στη σχετική έκθεση ελέγχου, κατά το φορολογικό έτος 2017 **κατέβαλε συνολικές δαπάνες του άρθρου 32 του Κ.Φ.Ε. «Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και ανέγερσης οικοδομών» 1.100.000,00 ευρώ**, τις οποίες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 περ. η' είχε υποχρέωση να δηλώσει στην οικεία φορολογική του δήλωση, καθώς αποκτά εισοδήματα στην Ελλάδα. Όσον αφορά τη μείωση της ως άνω δαπάνης απόκτησης, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα υπομνήματα του προσφεύγοντος και τα προσκομισθέντα στοιχεία, αποδέχτηκε τα ποσά εισαγωγής εμβασμάτων από το εξωτερικό, για τα οποία προσκομίστηκαν τα κατάλληλα δικαιολογητικά που αποδείκνυαν ότι τα εν λόγω ποσά διατέθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, **ύψους 1.100.000,00 ευρώ.**

Με βάση τα ανωτέρω δεδομένα, για το φορολογικό έτος 2017, λαμβάνοντας υπόψη ότι το κόστος απόκτησης περιουσιακών στοιχείων καλύφθηκε με εισερχόμενα εμβάσματα αλλοδαπής προέλευσης, δε στοιχειοθετείται η ύπαρξη πραγματικού εισοδήματος στην Ελλάδα, το οποίο δεν έχει δηλωθεί από τον προσφεύγοντα, ώστε να πληρούνται οι προϋποθέσεις εφαρμογής της διάταξης της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 περί υπολογισμού του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο. Περαιτέρω, από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου δε διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας, και ούτε εντοπίστηκαν τραπεζικές συναλλαγές που να σχετίζονται με την είσπραξη εισοδημάτων, πέραν των δηλωθέντων, από την εκμίσθωση των επίμαχων ακινήτων του προσφεύγοντος.

Επειδή, όπως προαναφέρθηκε, πρέπει καταρχάς να τεκμηριώνεται από τη φορολογική αρχή ότι πληρείται μια εκ των προϋποθέσεων του άρθρου 28 του ΚΦΕ και εν συνεχεία δύναται να επαναπροσδιορίζεται το εισόδημα με μία από τις μεθόδους που προβλέπονται στις διατάξεις των άρθρων 27 του ΚΦΔ και του 28 του ΚΦΕ. Εν προκειμένω, ο έλεγχος προέβη σε έμμεσο προσδιορισμό του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία του προσφεύγοντος, χρησιμοποιώντας ως διαθέσιμα συγκριτικά στοιχεία τις καταναλώσεις ηλεκτρικού ρεύματος από την παροχή ηλεκτροδότησης των επίμαχων ακινήτων από το ΔΕΔΔΗΕ, χωρίς να προηγηθεί η ως άνω απαιτούμενη τεκμηρίωση. Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης, διότι δεν αιτιολογήθηκε ως προβλέπεται από την φορολογική αρχή ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις περί έμμεσου προσδιορισμού των εισοδημάτων, βασίμως προβάλλεται. Ωστόσο, λόγω μη πλήρωσης των προϋποθέσεων του άρθρου 28 παρ. 2 του Κ.Φ.Ε., έχουν εφαρμογή οι γενικές διατάξεις του άρθρου 39 του ν. 4172/2013, βάσει των οποίων ο Προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής δύναται να προσδιορίσει το εισόδημα από ακίνητη περιουσίας που προκύπτει από εκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 23 και του άρθρου 36 του ν.4987/2022.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της 20/02/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την ακύρωση της υπ' αριθμ.-/18-01-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2017, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
του υπόχρεου	397.707,57	662.028,64	397.707,57	

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	της συζύγου				
	Πιστωτικό ποσό				
ΦΟΡΟΣ	Χρεωστικό ποσό	173.039,10	291.983,58	173.039,10	
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		12.557,13	20.904,11	12.557,13	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		2.511,43	4.180,82	2.511,43	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			59.472,24		
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			4.173,49		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου			834,70		
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		34.921,76	61.353,86	34.921,76	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Τέλος επιτηδεύματος					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		223.029,42	442.902,80	223.029,42	

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.