



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

14/02/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης:

448

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 25-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ., κατά της με αριθ. και με ημερομηνία 04-10-2022 Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αριθ. χρημ. καταλ. /383, αριθ. ειδοποίησης πράξης), φορ. έτους 2016, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. και με ημερομηνία 04-10-2022 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αριθ. χρημ. καταλ. /383, αριθ. ειδοποίησης πράξης), φορ. έτους 2016, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 25-10-2022 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., 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 τη με αριθ. και με ημερομηνία 04-10-2022 (αριθ. χρημ. καταλ. /383, αριθ. ειδοποίησης πράξης), Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων άρθρου 33 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2016 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος 889,20 €. Ειδικότερα, η εν λόγω Φορολογική Αρχή εξέδωσε την ως άνω πράξη κατόπιν αξιοποίησης στοιχείων και πληροφοριών που είχε στη διάθεσή της και συνεπεία αυτών εκτίμησε το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας σε 5.928,00 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, της ανωτέρω προβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένος καταλογισμός φόρου από ακίνητα καθώς ο ίδιος ουδέποτε εισέπραξε το προσδιορισθέν εισόδημα από ακίνητη περιουσία. Το εισόδημα αυτό λανθασμένα προσδιορίστηκε σε βάρος του καθώς υπόχρεη είναι η του με Α.Φ.Μ., μητέρα της συζύγου του, του και της Για το συγκεκριμένο ακίνητο που βρίσκεται στο Μαρούσι επί της οδού στον αριθ. η υπόχρεη, του, υπέβαλε την αριθ. /20-09-2021 (τροποποιητική της αρχικής δήλωσης με υποβολή στις 12-04-2017) αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακίνητης περιουσίας (έντυπο Ε2) για το φορολογικό έτος 2016 την οποία και προσκομίζει. Ο ίδιος ουδέποτε είχε στην κυριότητά του το εν λόγω ακίνητο αλλά και κανένα άλλο ακίνητο όπως προκύπτει από την περιουσιακή του κατάσταση στα αρχεία της ΑΑΔΕ. Επιπλέον, είχε υποβάλει τις με αριθ. πρωτ. /12-02-2021 και /28-02-2022 ενδικοφανής προσφυγές για το ίδιο θέμα, για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, με τις οποίες και δικαιώθηκε για τη διαγραφή των σχετικών φόρων. Επίσης, για το φορολογικό έτος 2016 είχε υποβάλει το με αριθ. /20220915/1125- 15/09/2022 ηλεκτρονικό αίτημα και για το φορολογικό έτος 2015 είχε υποβάλει τα με αριθ. /20211029/1125- 29/10/2021, /20211122/1125- 22/11/2021 και /20211129/1125- 29/11/2021 ηλεκτρονικά αιτήματα στην ΑΑΔΕ στα οποία ζητούσε να μην βεβαιωθεί ο φόρος έτσι ώστε να μην υποχρεωθεί εκ νέου σε υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής συνυποβάλλοντας το μηδενικό Ε1 του ίδιου, καθώς και τα Ε1 και Ε2 της

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4172/2013:

«Υποκείμενα του φόρου

1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α` 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ΚΦΔ περί εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, ορίζονται τα εξής:

«Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωσή του να υποβάλει φορολογική δήλωση, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, δεν την υποβάλει, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εκδώσει πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, ορίζοντας τη φορολογητέα ύλη, με βάση κάθε στοιχείο και πληροφορία που έχει στη διάθεσή της και αφορούν ιδίως το επίπεδο διαβίωσης του φορολογούμενου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητάς του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Ο Διοικητής δύναται να εκδίδει απόφαση σχετικά με τον τρόπο προσδιορισμού της κατ' εκτίμηση φορολογητέας ύλης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης αυτής, ο φορολογούμενος υποβάλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.»

Επειδή, με την αριθ. Α.1178/12-08-2021 (ΦΕΚ Β` 3717/12-08-2021) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα: «Έκδοση πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης για τα φορολογικά έτη 2015 και επόμενα», ορίζεται ότι:

Άρθρο 1 Προϋποθέσεις έκδοσης πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
Για τα φορολογικά έτη 2015 και επόμενα στις περιπτώσεις που φορολογούμενοι, φυσικά πρόσωπα, παρά την υποχρέωσή τους να υποβάλουν δήλωση φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του ν. 4172/2013 (εφεξής ΚΦΕ), δεν την υπέβαλαν, εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με την προϋπόθεση ότι από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση προκύπτει:

α) φορολογητέα ύλη για τον κατ' εκτίμηση προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης και
β) ποσό φόρου προς βεβαίωση για τον φορολογούμενο που υπερβαίνει το ποσό των τριάντα (30) ευρώ.

Με την ίδια πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού υπολογίζεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 ή του άρθρου 43Α του ΚΦΕ, το τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 και ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης (άρθρο 44 του ν. 4111/2013) στα φυσικά πρόσωπα, κατά περίπτωση. [...]

Άρθρο 2 Στοιχεία που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος κατά την έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εκδίδεται για εισόδημα που προκύπτει με βάση τα στοιχεία που λαμβάνονται από:

α) τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα για τα φορολογικά έτη 2015 και επόμενα,

β) διαθέσιμα στοιχεία που αφορούν λοιπά εισοδήματα και αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των άρθρων 31 και 32 του ΚΦΕ, τα οποία αποστέλλονται ετησίως δυνάμει της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1033/2014 απόφασης ή περιλαμβάνονται στην τελευταία προ του έτους για το οποίο εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος και στην περιουσιακή κατάσταση του εκάστοτε έτους, όπως αυτή προκύπτει από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου της Α.Α.Δ.Ε. ή

γ) ηλεκτρονική βάση δεδομένων, που είναι διαθέσιμη στην Α.Α.Δ.Ε. και δύνανται να αφορούν την άσκηση επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητας, καθώς επίσης και από στοιχεία που λήφθηκαν στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών για την εφαρμογή της διεθνούς διοικητικής συνεργασίας στο πεδίο της άμεσης φορολογίας ή

δ) εν γένει κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4174/2013 (εφεξής ΚΦΔ), η οποία εξυπηρετεί την ανάγκη διασταύρωσης των δηλούμενων εισοδημάτων, των παρακρατούμενων φόρων ή των δαπανών. [...]

Επειδή, στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης και συγκεκριμένα στο δεύτερο φύλλο αυτής, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της, αναφέρεται ότι σύμφωνα με τα στοιχεία και τις πληροφορίες που έχει στα χέρια της η Φορολογική Διοίκηση προκύπτει για τον υπόχρεο η υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης για τα εισοδήματα φορολογικού έτους 2016. Συγκεκριμένα προέκυψε για τον υπόχρεο συνολικό εισόδημα ποσού 6.240,00 ευρώ, προερχόμενο από ακίνητα, βάσει της δήλωσης Ε1 φορ. έτους 2016 του φορολογούμενου με Α.Φ.Μ. (.....).

Επειδή, σύμφωνα με το έντυπο Ε1 της με αριθ. καταχ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, ο φορολογούμενος ΤΟΥ, με Α.Φ.Μ. και η σύζυγός του με ΑΦ.Μ. δήλωσαν στον κωδικό 811 «ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας» ποσό 6.240,00 ευρώ με ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη με Α.Φ.Μ. (προσφεύγων).

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει τις με αριθ./28.01.2014 και/15-12-2016 (η οποία τροποποιήθηκε από τη με αριθ.) απόδειξη υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η εκμισθώτρια με Α.Φ.Μ. μίσθωσε στην με Α.Φ.Μ., ως άνω, ένα διαμέρισμα α' ορόφου επιφανείας 90,10 τ.μ. & αποθήκη 20,48 τ.μ. στο Μαρούσι στην οδό, αριθ. έναντι μηνιαίου μισθώματος 520,00 ευρώ (520X12= 6.240,00 ευρώ).

Επειδή, άλλωστε όπως προκύπτει με την αριθ. καταχ. δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, η φορολογούμενη με Α.Φ.Μ., δηλώνει στον κωδικό 103 «ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών» το συνολικό ποσό των 9.300,00 ευρώ, μέρος του οποίου αφορά την εκμίσθωση του υπό κρίση ακινήτου. Ειδικότερα,

σύμφωνα με το αριθ./20-09-2021 υποβληθέν έντυπο Ε2 (αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακίνητης περιουσίας- 4^η τροποποιητική δήλωση) φορολογικού έτους 2016, η με Α.Φ.Μ. δηλώνει ακαθάριστο εισόδημα ποσού 6.240,00 ευρώ, από εκμίσθωση κατοικίας 1^{ου} ορόφου επιφάνειας 90,10 τ.μ. στο Μαρούσι, οδός, αριθ., με μισθώτρια την με ΑΦΜ (λανθασμένο Α.Φ.Μ. ανήκει στη

Επειδή όπως προκύπτει από την βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9) όπως έχει δηλωθεί την 01-01-2016 ο του με Α.Φ.Μ. δεν έχει στην κατοχή του ακίνητη περιουσία.

Επειδή σύμφωνα με την βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9) όπως έχει δηλωθεί την 01-01-2016, η του με Α.Φ.Μ., σύζυγος του προσφεύγοντος, μεταξύ άλλων, έχει στην κατοχή της την φιλή κυριότητα ενός ακινήτου στο Μαρούσι, οδός, αριθ., συγκεκριμένα πρόκειται για το εν λόγω διαμέρισμα α' ορόφου επιφάνειας 90,10 τ.μ., του οποίου την επικαρπία έχει η μητέρα της.

Επειδή, από τα στοιχεία φακέλου αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι την επικαρπία του επίμαχου ακινήτου έχει η πεθερά του, με Α.Φ.Μ., η οποία δηλώνει, ως έχει υποχρέωση, το υπό κρίση ετήσιο μίσθωμα ποσού 6.240,00 ευρώ στην υποβληθείσα δήλωση.

Επειδή, με τη με αριθ./28-04-2021 απόφαση της Υπηρεσίας μας έγινε δεκτός ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ίδιο ζήτημα για το φορολογικό έτος 2014 και η Δ.Ο.Υ. Κατοίκων εξωτερικού προέβη σε διαγραφή της σχετικής οφειλής με το υπ' αριθ./6/2022/1 ατομικό φύλλο έκπτωσης (ΑΦΕΚ).

Επειδή, ομοίως για το φορολογικό έτος 2015, η Δ.Ο.Υ. Κατοίκων εξωτερικού προέβη σε διαγραφή της εν λόγω οφειλής με το υπ' αριθ./155/2022/1/12-05-2022 ατομικό φύλλο έκπτωσης (ΑΦΕΚ).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 25-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, και την ακύρωση της με αριθ. και με ημερομηνία 04-10-2022 Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αριθ. χρημ. καταλ./383, αριθ. ειδοποίησης πράξης), φορ. έτους 2016, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

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

Φορολογικό έτος 2016

Ποσό προς πληρωμή:

0,00 €

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.