



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16-02-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Αριθμός απόφασης: 479

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

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)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

δ. Την 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.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **27-10-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των από **06/10/2022** πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών **2016, 2017, 2018, 2019, 2020** και **2021**, της Α.Α.Δ.Ε. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, καταλογίσθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τα κατωτέρω ποσά λόγω υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων που αφορούν σε ανείσπρακτα μισθώματα για τα φορολογικά έτη 2016-2021:

| Αριθ. ειδοποίησης καταλογιστικής πράξης | Καταλογισθέν ποσό | Φορολ. Έτος | Παρατηρήσεις |
|---|-------------------|-------------|--|
|/06-10-2022 | 441,94€ | 2016 | Αναδρομικά συντάξεων (προσβαλλόμενη πράξη) |
|/18-10-2022 | 1.040,14€ | | Ανείσπρακτα μισθώματα (μη προσβαλλόμενη πράξη) |
|/06-10-2022 | 745,77€ | 2017 | |
|/06-10-2022 | 676,43€ | 2018 | |
|/06-10-2022 | 646,20€ | 2019 | |
|/06-10-2022 | 559,76€ | 2020 | |
|/06-10-2022 | 570,37€ | 2021 | |
| ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ | 3.640,47€ | | |

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις 06/10/2022 τις με αριθ. υποβολής,, και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος μετά της «ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ» (έντυπο Ε2) φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021 αντίστοιχα, στις οποίες δήλωσε συνολικά το χρηματικό ποσό ύψους 15.000,00€ το οποίο αφορά σε ανείσπρακτα μισθώματα των προηγούμενων αυτών ετών. Συγκεκριμένα, δήλωσε στη στήλη 13 του εντύπου Ε2, για καθένα εκ των ανωτέρω αναφερόμενων ετών ακαθάριστο εισόδημα ποσού 3.000,00€ για την εκμίσθωση ακινήτου που βρίσκεται στη θέση «..... της τ. Κοινότητας και ήδη τοπικής κοινότητας Μπόχαλης της δημοτικής ενότητας Ζακυνθίων του Δήμου Ζακύνθου, στο οποίο

είναι συνιδιοκτήτης κατά ποσοστό συγκυριότητας 1/3 εξ αδιαιρέτου με μισθώτρια την εταιρεία με την επωνυμία «.....». Τα εν λόγω ποσά μεταφέρθηκαν στον κωδ. 105 "Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων κτλ.» του εντύπου Ε1 των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικείων φορολογικών ετών.

Για το φορολογικό έτος 2016, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 18/10/2022 τη με αρ. υποβολής 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος μετά της «ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ» (έντυπο Ε2) στο οποίο πρόσθεσε το συνολικό ποσό των 3.000,00€ ως ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας. Συνεπεία αυτού εκδόθηκε η υπ' αριθ./18-10-2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, η οποία όμως δεν προσβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή. Αντιθέτως, ο προσφεύγων στρέφεται κατά της υπ' αριθ./06-10-2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, η οποία όμως προέκυψε έπειτα από τη 2^η τροποποιητική δήλωση με την οποία δηλώθηκαν αναδρομικά συντάξεων για τα οποία ο προσφεύγων δεν επικαλείται κάποιο λόγο προσφυγής.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση των από 06-10-2022 προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δια της διενέργειας νέας εκκαθάρισης των οικείων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2016-2021 μετά την αφαίρεση των 18.000,00€, που αφορούν σε μισθώματα τα οποία δεν εισέπραξε κατά τα ως άνω αναφερόμενα έτη και δεν έπρεπε να συνυπολογιστούν και να φορολογηθούν ως εισοδήματά του, προβάλλοντας ότι:

- Κρίθηκε τελεσίδικα με βάση τη με αριθ./16-3-2018 απόφαση του Ειρηνοδικείου Ζακύνθου και τη με αριθ./12-2-2021 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ζακύνθου ότι ουδέποτε εισέπραξε τα εν θέματι μισθώματα από τους έχοντες την πλειοψηφία ποσοστού 2/3 επί του ανωτέρου κοινού ακινήτου, προσκομίζοντας τα αντίστοιχα δικαιολογητικά.
- Εμφάνισε στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος τη μη καταβολή των μισθωμάτων αυτών, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του ν.4172/2013 και της ΠΟΛ.1118/2021.
- Στερείται φοροδοτικής ικανότητας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 39 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 39 Εισόδημα από ακίνητη περιουσία

«4. Τα εισοδήματα από την εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας, τα οποία δεν έχουν εισπραχθεί από τον δικαιούχο, δεν συνυπολογίζονται στο συνολικό εισόδημά του, εφόσον έως την προθεσμία υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, έχει εκδοθεί εις βάρος του μισθωτή διαταγή πληρωμής ή διαταγή απόδοσης χρήσης μίσθιου ή δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων ή έχει ασκηθεί εναντίον του μισθωτή αγωγή αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων. Τα εν λόγω εισοδήματα φορολογούνται στο έτος και κατά το ποσό που αποδεδειγμένα εισπράχθηκαν, κατά παρέκκλιση των διατάξεων του άρθρου 8. Τα μη

εισπραχθέντα εισοδήματα δηλώνονται σε ειδικό κωδικό ανείσπρακτων εισοδημάτων από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1024/2016 με θέμα: «Κοινοποίηση διατάξεων του ν.4346/2015 (ΦΕΚ Α'152) σχετικά με τα ανείσπρακτα εισοδήματα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας» αναφέρεται ότι:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 4346/2015 (ΦΕΚ Α' 152) προστέθηκε στο άρθρο 39 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) νέα παράγραφος 4, η οποία ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1/1/2015 και μετά και σύμφωνα με την οποία ορίζεται ότι, τα εισοδήματα από την εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας, τα οποία δεν έχουν εισπραχθεί από τον δικαιούχο, δεν συνυπολογίζονται στο συνολικό εισόδημά του, εφόσον έως την προθεσμία υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, έχει εκδοθεί εις βάρος του μισθωτή διαταγή πληρωμής ή διαταγή απόδοσης χρήσης μισθίου ή δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων ή έχει ασκηθεί εναντίον του μισθωτή αγωγή αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων. Τα εν λόγω εισοδήματα φορολογούνται στο έτος και κατά το ποσό που αποδεδειγμένα εισπράχθηκαν, κατά παρέκκλιση των διατάξεων του άρθρου 8. Τα μη εισπραχθέντα εισοδήματα δηλώνονται σε ειδικό κωδικό ανείσπρακτων εισοδημάτων από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2. Προκειμένου να δηλωθούν ως ανείσπρακτα τα εισοδήματα από την εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας θα πρέπει να προσκομίζονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., πριν από την υποβολή της δήλωσης, ευκρινή φωτοαντίγραφα (φωτοτυπίες), κατά το άρθρο 1 του Ν. 4250/2014 (ΦΕΚ Α' 74), των διαταγών, δικαστικών αποφάσεων που έχουν εκδοθεί ή αγωγών που έχουν ασκηθεί, έως και την προθεσμία υποβολής της ετήσιας δήλωσης. Διευκρινίζεται ότι τα ανείσπρακτα εισοδήματα θα δηλώνονται στο έντυπο «ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ» Ε2 και θα μεταφέρονται σε ειδικό κωδικό του εντύπου Ε1 κατά την υποβολή της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.».

Επειδή, σε συνέχεια της ΠΟΛ.1024/2016 εκδόθηκε η ΠΟΛ.1102/2016 με την οποία παρασχέθηκαν περαιτέρω οδηγίες για τη φορολογική μεταχείριση ανείσπρακτων εισοδημάτων από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας και διευκρινίστηκε ότι:

« ... 3. Επίσης, η μη είσπραξη μισθωμάτων αποδεικνύεται μόνο με τα δικαιολογητικά της παραγράφου 4 του άρθρου 39 του Ν.4172/2013 (εκδοθείσα δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων, εκδοθείσα διαταγή πληρωμής ή διαταγή απόδοσης χρήσης μισθίου, ασκηθείσα αγωγή αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων), ένα εκ των οποίων πρέπει να προσκομίζεται σε κάθε περίπτωση. Ειδικά, σε περίπτωση που ο μισθωτής έχει πτωχεύσει, αντί της προσκόμισης των ανωτέρω δικαιολογητικών αρκεί η προσκόμιση αντιγράφου του πίνακα αναγγελίας χρεών, στον οποίο εμφανίζεται η απαίτηση του εκμισθωτή / υπεκμισθωτή. [...]

4. Σε περίπτωση που τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για τη δήλωση των ανείσπρακτων εισοδημάτων από την εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας δεν έχουν υποβληθεί, η φορολογική διοίκηση θα προχωρεί σε νέες εκκαθαρίσεις, μη λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά που έχουν δηλωθεί ως ανείσπρακτα εισοδήματα.

Επειδή, με την υπ' αριθ. **A.1118/2021** Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 2110/27.05.2021), με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» ορίζεται ότι:

«B. Έντυπο Ε2

[...]

9. Οι στήλες 13, 14 και 15 συμπληρώνονται με το ακαθάριστο εισόδημα των ακινήτων που αναλογεί στον υπόχρεο κατά κατηγορία, όπως εμφανίζεται στους τίτλους των στηλών. Στις στήλες αυτές συμπληρώνονται και τα ανείσπρακτα εισοδήματα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας (παρ. 4 [άρθρου 39](#) του ν. [4172/2013](#)) που δηλώθηκαν στα φορολογικά έτη 2015-2019 στους κωδικούς 125-126 και εισπράχθηκαν κατά το έτος 2020.

10. Η στήλη 16 συμπληρώνεται με τα ποσά των ανείσπρακτων εισοδημάτων από την εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας, εφόσον έως την προθεσμία υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος έχει εκδοθεί σε βάρος του μισθωτή διαταγή πληρωμής ή διαταγή απόδοσης μισθίου ή δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων ή έχει ασκηθεί εναντίον του μισθωτή αγωγή αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων που συνοδεύεται από το αποδεικτικό επίδοσής της, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 39 του ΚΦΕ και έχουν προσκομιστεί στη Δ.Ο.Υ. ευκρινή φωτοαντίγραφα αυτών πριν από την υποβολή της δήλωσης. Στην περίπτωση ασκηθείσας αγωγής στην οποία αναγράφεται ότι διεκδικούνται μισθώματα μέχρι την εκδίκαση αυτής, η αγωγή γίνεται δεκτή ως δικαιολογητικό, εφόσον συνοδεύεται από υπεύθυνη δήλωση, όπου θα αναγράφεται το χρονικό διάστημα για το οποίο οφείλονται τα μισθώματα. Ειδικά, για την περίπτωση που ο μισθωτής/υπομισθωτής έχει πτωχεύσει, αρκεί η προσκόμιση αντιγράφου του πίνακα αναγγελίας χρεών στον οποίο εμφανίζεται η απαίτηση του εκμισθωτή/υπεκμισθωτή.

11. Επιπλέον, για το φορολογικό έτος 2020, τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας, τα οποία δεν έχουν εισπραχθεί από τον δικαιούχο, δε συνυπολογίζονται στο συνολικό εισόδημά του και στην περίπτωση που μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων έχει κοινοποιηθεί στον μισθωτή εξώδικη καταγγελία της μίσθωσης, λόγω μη καταβολής του μισθώματος ή εξώδικη όχληση για την καταβολή των οφειλόμενων μισθωμάτων [([άρθρο 72 παρ. 66 ν.4172/2013](#), όπως προστέθηκε με το [άρθρο 32 του ν.4797/2021 \(Α'66\)](#)].

Αντίγραφο του εξωδίκου πρέπει να προσκομιστεί με τους προβλεπόμενους τρόπους και στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν από την υποβολή της δήλωσης. Εάν έχει κοινοποιηθεί εξώδικο, ο φορολογούμενος οφείλει, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, να προσκομίσει διαταγή πληρωμής ή διαταγή απόδοσης χρήσης μισθίου ή δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων ή αντίγραφο της αγωγής αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων, προκειμένου να μη φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά στο φορολογικό έτος 2020. Σε περίπτωση που προσκομιστούν τα εν λόγω δικαιολογητικά, τα συγκεκριμένα εισοδήματα φορολογούνται στο έτος και κατά το ποσό που αποδεδειγμένα εισπράχθηκαν, κατά παρέκκλιση του άρθρου 8 του ν.[4172/2013](#). Στην περίπτωση που τα ως άνω δικαιολογητικά δεν προσκομιστούν εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, ο φορολογούμενος οφείλει να δηλώσει τα μισθώματα αυτά με την υποβολή

τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, η οποία υποβάλλεται χωρίς τόκους και πρόστιμα μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2022.
12. Εξαιρετικά και προκειμένου να δηλωθούν ανείσπρακτα εισοδήματα για το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την έκδοση της απόφασης αποβολής ή της διαταγής απόδοσης χρήσης μισθίου μέχρι την εκτέλεση αυτής, η οποία έλαβε χώρα μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, αρκεί η υποβολή υπεύθυνης δήλωσης και έκθεσης αποβολής και εγκατάστασης που έχει συνταχθεί από τον δικαστικό επιμελητή, ότι για το ανωτέρω διάστημα τα μισθώματα δεν έχουν εισπραχθεί. Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο καταλαμβάνουν και τη μη εισπραχθείσα αποζημίωση για εξωσυμβατική χρήση του ακινήτου. Τα απαραίτητα δικαιολογητικά προσκομίζονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. όπου ελέγχονται και καταχωρούνται πριν από την υποβολή της δήλωσης.»

Επειδή, με το άρθρο 9 παρ.2 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι, ο προσφεύγων για τα οφειλόμενα μισθώματα των φορολογικών ετών 2016-2020, όφειλε κατά την υποβολή των δηλώσεων (αρχικών ή εμπροθέσμως τροποποιητικών) να έχει προβεί στα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4172/2013 και της ΠΟΛ.1024/2016 για να δηλωθούν αυτά ως ανείσπρακτα (Στήλη 16 εντύπου Ε2), πράγμα το οποίο δεν έκανε.

Πέραν τούτου, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αντίγραφο του εξωδίκου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν από την υποβολή των δηλώσεων, ούτε διαταγή πληρωμής ή απόδοσης χρήσης μισθίου ή δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων ή αντίγραφο της οικείας αγωγής μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των εν λόγω δηλώσεων για τα φορολογικά έτη 2016-2020.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης φορολογικής μεταχείρισης ανείσπρακτων εισοδημάτων από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας για τα φορολογικά έτη 2016-2020 προβάλλεται αβάσιμα και απορρίπτεται.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. Α. 1083/2022 αναφέρει αναλυτικά: Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν.4172/2013. «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν.4172/2013, παρατείνεται μέχρι και την 29η Ιουλίου 2022 και ώρα 15:00.»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων προσκομίζει την από 9-5-2022 (με αριθ. κατ./9-5-2022) αγωγή ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου

Ζακύνθου η οποία επιδόθηκε στους διαδίκους την 16^η Μαΐου 2022 προκειμένου να του αποδοθούν τα ανείσπρακτα μισθώματα, ήτοι πριν την καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του **φορολογικού έτους 2021**.

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων διατάξεων συνάγεται ότι, προκειμένου να τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθ.39 του ν.4172/2013, και της ΠΟΛ.1024/2016 πρέπει μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους να υφίσταται εκδοθείσα δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων, εκδοθείσα διαταγή πληρωμής ή διαταγή απόδοσης χρήσης μισθίου, **ασκηθείσα αγωγή αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων**, δηλαδή έως 29/07/2022. Συνεπώς, δύνανται να δηλωθούν ως ανείσπρακτα τα μισθώματα που θα περιληφθούν στις φορολογικές δηλώσεις που θα υποβληθούν μετά την ημερομηνία έκδοσης της δικαστικής απόφασης και πιο συγκεκριμένα, τα μισθώματα που περιελήφθησαν στη φορολογική δήλωση που υπεβλήθη κατά το έτος 2022 και αφορούσε τα μισθώματα φορολογικού έτους 2021.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι ο προσφεύγων το έτος 2021 δεν εισέπραξε μισθώματα ποσού ύψους 3.000,00€, υπέβαλε τροποποιητική δήλωση σύμφωνα με το άρθρο 19 του ΚΦΔ, δήλωσε στο Ε2, Ε1 το ποσό των 3.000,00€ ως ανείσπρακτα μισθώματα, προσκόμισε στην Υπηρεσία μας το προβλεπόμενο δικαιολογητικό [την από 9-5-2022 (με αριθ. κατ./9-5-2022) αγωγή ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ζακύνθου η οποία επιδόθηκε στους διαδίκους την 16^η Μαΐου 2022] που έχει εκδοθεί πριν την 29-7-2022 προθεσμία υποβολής της δήλωσης (αρχικής), ως εκ τούτου το ποσό των ανείσπρακτων μισθωμάτων ύψους 3.000,00€ δεν πρέπει να φορολογηθεί στο έτος 2021. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, **φορολογικού έτους 2021**, προκειμένου να καταχωρηθούν ως ανείσπρακτα τα μισθώματα που δήλωσε κατά το ανωτέρω φορολογικό έτος, γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της από **27-10-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, και συγκεκριμένα: α) την **επικύρωση** των από 06-10-2022 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **φορολογικών ετών 2016-2020** και β) την **τροποποίηση** της από 06-10-2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **φορολογικού έτους 2021**.

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

Φορολογικό έτος 2016

Ποσό οφειλής: 441,94 €

(Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 06-10-2022 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (Α.Χ.Κ.) έτους 2016 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.)

Φορολογικό έτος 2017

Ποσό οφειλής: 745,77 €

(Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 06-10-2022 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (Α.Χ.Κ.) έτους 2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.)

Φορολογικό έτος 2018

Ποσό οφειλής: 676,43 €

(Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 06-10-2022 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (Α.Χ.Κ.) έτους 2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.)

Φορολογικό έτος 2019

Ποσό οφειλής: 646,20 €

(Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 06-10-2022 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (Α.Χ.Κ.) έτους 2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.)

Φορολογικό έτος 2020

Ποσό οφειλής: 559,76 €

(Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 06-10-2022 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (Α.Χ.Κ.) έτους 2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.)

Φορολογικό έτος 2021

Ποσό οφειλής βάσει 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης: 570,37 €

Ποσό οφειλής βάσει απόφασης ΔΕΔ: 34,87 €

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος**

Διοικητικής Υποστήριξης

**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.