



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07-06-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 577

**ΤΜΗΜΑ** : Α2 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604520  
**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, ΦΕΚ Α΄ 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Τη με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β΄ 6009/25-11-2022).

**2.** Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή ..... κατοίκου ..... κατά της με αριθμό ειδ/σης ..... Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

φυσικών προσώπων (άρθρ. 33 του Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2017, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., η οποία υποβλήθηκε 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 τη με αριθμό ειδ/σης με αριθμό ειδ/σης ..... Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρ. 33 του Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2017, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 423,22 ευρώ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν διασταύρωσης στοιχείων και πληροφοριών που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, από την οποία προέκυψε ότι το φορολογικό έτος 2017 η προσφεύγουσα απέκτησε εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ποσού 990,00 ευρώ καθώς και εισόδημα από τόκους καταθέσεων ποσού 13,51 ευρώ, που δεν είχε δηλώσει ως όφειλε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του ν.4172/2013, καθόσον δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα δηλώθηκε από το ..... στη δήλωση εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, ως εκμισθώτρια με εισόδημα από ακίνητα 990,00 ευρώ, για το ακίνητο 2<sup>ου</sup> ορόφου επί της οδού ....., το οποίο χρησιμοποιεί ως κύρια κατοικία του. Πλην όμως, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., υπολογίστηκαν στο φορολογικό έτος 2017 ενοίκια 12 μηνών, ήτοι 330,00 ευρώ \*12 μήνες=2.970,00 ευρώ (καθαρό φορολογητέο 2.821,50 ευρώ)

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί μερικά ή ολικά η προσβαλλόμενη πράξη.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι:

- Έχει την ψιλή κυριότητα του διαμερίσματος επί της οδού ..... το οποίο εκμισθώθηκε στο ..... ενώ την επικαρπία έχει ο πατέρας της ..... ο οποίος έχει υποβάλει δήλωση στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για το εν λόγω ακίνητο και επιπλέον έχει δηλώσει το μίσθωμα ποσού 990,00 ευρώ στη δήλωσή του φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

- Όσον αφορά τους τόκους καταθέσεων ποσού 13,51 ευρώ, ισχυρίζεται ότι ομοίως έχουν δηλωθεί από τον πατέρα της στη δήλωσή του φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

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

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

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. Ειδικά, φορολογούμενοι που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 5Α υποχρεούνται να δηλώνουν όλα τα εισοδήματά τους, που προκύπτουν στην ημεδαπή, κατά την έννοια της παραγράφου 1 του άρθρου 5, ενώ για τα εισοδήματα που προκύπτουν στην αλλοδαπή, κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 5, και τα οποία υπόκεινται στην εναλλακτική φορολόγηση δεν υφίσταται υποχρέωση δήλωσής τους. Φορολογούμενοι που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 5Β υποχρεούνται να δηλώνουν όλα τα εισοδήματά τους που προκύπτουν στην ημεδαπή, κατά την έννοια της παρ. 1 του άρθρου 5, και τα εισοδήματα που προκύπτουν στην αλλοδαπή, κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 5, και τα οποία υπόκεινται στην εναλλακτική φορολόγηση. ...Ομοίως, δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης τα φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής και αποκτούν εισόδημα αποκλειστικά από τόκους κρατικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου, καθώς και από τόκους εταιρικών ομολογιών της παραγράφου 5 του άρθρου 37».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«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...»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Ο όρος «τόκοι» σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι, και ιδιαίτερα εισόδημα από καταθέσεις, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους και

ομολογίες, με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακή σχέση, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ωφελημάτων (premiums), των συμφωνιών επαναγοράς (repos/ reverse repos) και ανταμοιβών τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα.....

4. Εάν οι τόκοι υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου, όπως ορίζεται στο Μέρος Τέταρτο του Κ.Φ.Ε, ο παρακρατούμενος φόρος εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση μόνο για τα φυσικά πρόσωπα και για το συγκεκριμένο είδος εισοδήματος του φορολογούμενου με βάση τον Κ.Φ.Ε.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«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**, στην Α.1178/2021 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.

Σε περίπτωση εγγάμων ή μερών συμφώνου συμβίωσης δύναται να εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου και για τους δύο συζύγους/μέρη συμφώνου συμβίωσης, εφόσον εξακολουθεί να υφίσταται η έγγαμη σχέση ή το Σύμφωνο Συμβίωσης μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου.

## **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.

## **Άρθρο 3**

### **Τύπος και περιεχόμενο πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**

Ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας και στο οποίο θα αποτυπώνονται το εκάστοτε φορολογικό έτος αναφοράς και οι κωδικοί του εντύπου Ε1 του ίδιου φορολογικού έτους, οι οποίοι χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης. Στην εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου αναφέρεται ότι η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον εκτιμώμενο προσδιορισμό φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης του φορολογούμενου μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου. Επίσης, αναγράφονται τα στοιχεία εκείνα που έλαβε υπόψη της μέχρι την ως άνω ημερομηνία για τον

κατ' εκτίμηση προσδιορισμό της φορολογικής του υποχρέωσης. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης του εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.

#### **Άρθρο 4**

##### **Τόκοι και πρόστιμα**

Επί του ποσού του φόρου που προσδιορίζεται με την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου δεν υπολογίζονται πρόστιμα του ΚΦΔ, υπολογίζεται όμως ο τόκος του άρθρου 53 του ΚΦΔ. Ως αφετηρία υπολογισμού του τόκου λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού.

#### **Άρθρο 5**

##### **Έκδοση κοινοποίηση πράξης**

1. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο *taxisnet* ειδοποίηση με διαδρομή (*link*) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

2. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εκδίδεται και κοινοποιείται από την Φορολογική Διοίκηση εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος υποχρεούται σε καταβολή του οφειλόμενου με βάση την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής, εκτός αν υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οπότε και εφαρμόζονται τα οριζόμενα στο άρθρο 6 της παρούσας.

#### **Άρθρο 6**

##### **Υποβολή Δήλωσης**

1. Μετά την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για το οικείο φορολογικό έτος δήλωση φορολογίας εισοδήματος, συνυποβάλλοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά, εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 18 και 36 του ΚΦΔ.

#### **Άρθρο 7**

##### **Ακύρωση/τροποποίηση αμφισβήτηση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**

1. Σε περίπτωση πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, αριθμητικού ή υπολογιστικού λάθους, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ.

2. Κατά της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ».

**Επειδή**, στην ΠΟΛ.1068/2018 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 4

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

**A. ΓΕΝΙΚΑ**

4. Στις περιπτώσεις κοινών τραπεζικών λογαριασμών σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (κάθε μορφής στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό) υπάρχει υποχρέωση δήλωσης των ποσών των τόκων καταθέσεων που αναλογούν στους πραγματικούς δικαιούχους, οι οποίοι καθορίζονται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έχει, σε κάθε περίπτωση, τη διακριτική ευχέρεια να κρίνει αιτιολογημένα διαφορετικά.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, μεταξύ άλλων, προσκομίζει:

- Αντίγραφο της «Βεβαίωσης Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2018» (Έντυπο Ε9) της ίδιας, στην οποία συμπεριλαμβάνεται ακίνητο (διαμέρισμα) με Α.Τ.ΑΚ. .... 87,00 τ.μ., επί της οδού ....., 2<sup>ου</sup> ορόφου, με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100% και είδος εμπράγματος δικαιώματος: **ψιλή κυριότητα (κωδ.2)**
- Αντίγραφο της με αριθμό υποβολής ..... «Αναλυτικής Κατάστασης για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας φορολογικού έτους 2017» (Έντυπο Ε2), του ..... πατέρα της προσφεύγουσας, ο οποίος δηλώνει ότι το εν λόγω ακίνητο, που του ανήκει με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100%, είναι μισθωμένο από 01/01/2017 έως 31/03/2017 στο ..... με μηνιαίο μίσθωμα 330,00 ευρώ, από 01/04/2017 έως 31/07/2017 είναι κενό και από 01/08/2017 έως 31/12/2017 είναι μισθωμένο στον ..... με μηνιαίο μίσθωμα 340,00 ευρώ.
- Αντίγραφο «Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017» (Έντυπο Ε1), του ....., στην οποία έχει μεταφερθεί και φορολογηθεί το ως άνω εισπραχθέν μίσθωμα από τον εκμισθωτή ..... ποσού 990,00 ευρώ (330,00 ευρώ \*3 μήνες).
- Αντίγραφο της με αριθμό ..... «Τροποποιητικής Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας (Λύση μίσθωσης)», με ημερομηνία λύσης της μίσθωσης την 31/03/2017.

Η ως άνω τροποποίησε τη με αριθμό ..... «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» με επικαρπωτή τον ..... μισθωτή το ..... ΑΦΜ

....., συνολικού μηνιαίου μισθώματος 330,00 ευρώ, περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/01/2014 έως 30/09/2016 για ακίνητο [ κατοικία –διαμέρισμα ] 2<sup>ου</sup> ορόφου επί της οδού ..... , επιφανείας κυρίων χώρων 87,00 τ.μ.

**Επειδή εν προκειμένω**, η προσφεύγουσα κατέχει την ψιλή κυριότητα (100%) του επίμαχου ακινήτου επί της οδού ....., το οποίο μίσθωνε ο ..... κατά τη χρονική περίοδο 01/01/2017 έως 31/03/2017. Το εισπραχθέν μίσθωμα ποσού 990,00 ευρώ φορολογικού έτους 2017, δηλώθηκε από τον επικαρπωτή .....και φορολογήθηκε στο όνομά του, καθώς επίσης στο όνομά του φορολογήθηκαν και μισθώματα που εισπράχθηκαν από τον επόμενο εκμισθωτή κατά τη διάρκεια του έτους 2017, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

**Επειδή**, κατόπιν διασταύρωσης στοιχείων και πληροφοριών που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προέκυψε ότι το φορολογικό έτος 2017 η προσφεύγουσα απέκτησε εισόδημα από τόκους ημεδαπής προέλευσης ποσού 13,51 ευρώ, συνεπώς προέκυψε εισόδημα στην Ελλάδα που αποκτήθηκε σε ορισμένο φορολογικό έτος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 2 του Κ.Φ.Ε. και ορθώς συμπεριλήφθηκε στην προσβαλλόμενη πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι τους υπό κρίση τόκους καταθέσεων συμπεριέλαβε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 ο πατέρας της ....., συνδικαιούχος των τραπεζικών λογαριασμών και φορολογήθηκε για αυτούς. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκόμισε αντίγραφο «Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017» (Εντυπο Ε1) του πατέρα της, όπου μεταξύ άλλων, στον κωδικό 667 «τόκοι προ φόρου ημεδαπής προέλευσης» δηλώνεται ποσό 76,71 ευρώ.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε άλλα στοιχεία που να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό της, ήτοι ότι ο πραγματικός δικαιούχος του/των λογαριασμών είναι ο πατέρας της. Περαιτέρω δεν προσκόμισε τις βεβαιώσεις τόκων καταθέσεων της ίδιας και του πατέρα της, προκειμένου να διαπιστωθεί ότι στο δηλωθέν ποσό 76,71 ευρώ (τόκοι καταθέσεων του πατέρα της) συμπεριλαμβάνονταν το ποσό 13,51 ευρώ (τόκοι καταθέσεων της ίδιας).

Κατόπιν αυτών ο ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Σημειώνουμε επιπλέον ότι για τη με αριθμό ..... ενδικοφανή προσφυγή της ίδιας για το φορολογικό έτος 2016 έχει εκδοθεί η ..... απόφαση της υπηρεσίας μας, η οποία έχει γνωστοποιηθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού με το με αριθ. πρωτ. ....έγγραφό μας.



## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Τη μερική αποδοχή της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, ήτοι διαγραφή του ακαθάριστου εισοδήματος από εκμίσθωση κατοικιών, ποσού 2.970,00 ευρώ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών  
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.