



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19-07-2023
Αριθμός Απόφασης: 549

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10 Θεσσαλονίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.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 Κ.Φ.Δ.,
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 22-03-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου με ΑΦΜ κατά της με αριθμό ειδοποίησης/06-02-2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. (αριθμός δήλωσης) φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22-03-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, (καθώς από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει αποδεικτικό κοινοποίησης της παραπάνω πράξης), και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων στις 18-01-2023 υπέβαλε αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (αρ. καταχ.) περιλαμβάνοντας στον κωδικό 105 «Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών κλπ» ποσό 5.400,00€ (από εκμίσθωση καταστήματός εμβαδού 90 τ.μ. με αριθμό παροχής ρεύματος στην συμβολή των οδών και , στη Θεσσαλονίκη, με μισθωτή τον του Α.Φ.Μ. για 12 μήνες). Επ' αυτής εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/03-02-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 με βάση την αρχική δήλωση με χρεωστικό ποσό 963,90€.

Σύμφωνα με διαθέσιμα στη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων αρχεία διασταυρώσεων με δεδομένα που προέκυψαν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των μισθωτών ο προσφεύγων κατά το έτος 2017 είχε εισπράξει εισόδημα από ακίνητη περιουσία (εκμίσθωση ακινήτου) συνολικού ποσού 7.220,00€ (κωδικός 105) από τον μισθωτή με Α.Φ.Μ. : Προέκυψε δηλαδή διαφορά φορολογητέου ποσού από εκμίσθωση ακινήτου ύψους 1.820,00€.

Η Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων προέβη στην οίκοθεν εκκαθάριση με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. της με αριθμό/06-02-2023 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 περιλαμβάνοντας στον κωδικό 105 «Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών κλπ» συνολικό ποσό 7.220,00€. Σε βάρος του προσφεύγοντος, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/06-02-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (αριθμός δήλωσης) φορολογικού έτους 2017 και προέκυψε χρεωστικό ποσό 1.288,77€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 963,90€. Στην δεύτερη σελίδα της εν λόγω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου αναφέρεται ότι «Η παρούσα Πράξη

Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εκδίδεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 32§2 του Κ.Φ.Δ. σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ 2162/2020, με βάση στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση των ετήσιων βεβαιώσεων εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου από τους αρμόδιους φορείς (ΠΟΛ.1051/2015).».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Τα ενοίκια δηλώθηκαν διότι την συγκεκριμένη περίοδο δεν μπόρεσε λόγω τεχνικού κωλύματος να δηλώσει εκπρόθεσμα τη λύση της υπό κρίση μίσθωσης από τις 12/12/2016.
- Δεν ήταν δυνατόν να λειτουργεί στο ακίνητο επιχείρηση καθώς η παροχή του ρεύματος διεκόπη στις 12/12/2016 και η παροχή του αερίου στις 10/05/2017.
- Τα έγγραφα (για τη διακοπή παροχής ρεύματος και φυσικού αερίου) που επισυνάπτει έχουν εκδοθεί στο όνομα των γονιών του (..... και) καθώς απέκτησε την επικαρπία ορισμένου χρόνου επί του συγκεκριμένου ακινήτου με γονική παροχή από αυτούς.

Επειδή, με το άρθρο 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, με το αρ. 19 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που

υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης...».

Επειδή, στην παράγραφο 2 του άρθρου 30 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι :

«2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, στο άρθρο 32 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. 3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ»:

«Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

- α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020 , Α. 1009/2019 , ΠΟΛ. 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),
- β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),
- γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ. 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,
- δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,
- ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,
- στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ , με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.
3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης. (...)
- Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή
8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ . Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxinet 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. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.
9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ . Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ. (...).

Επειδή, ο προσφεύγων με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (αρ. καταχ.) δήλωσε ότι εισέπραξε συνολικό ποσό 5.400,00€ (μηναίο μίσθωμα 450,00€) από την εκμίσθωση ισογείου καταστήματός, εμβαδού 90 τ.μ., με αριθμό παροχής ρεύματος, στην συμβολή των οδών και, στη Θεσσαλονίκη, με μισθωτή τον - Α.Φ.Μ. για 12 μήνες, σύμφωνα με την αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας (έντυπο Ε2).

Επειδή, σύμφωνα με διαθέσιμα στη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων δεδομένα ο προσφεύγων κατά το έτος 2017 είχε εισπράξει εισόδημα από ακίνητη περιουσία (ως εκμισθωτής) συνολικού ποσού 7.220,00€ (κωδικός 105) από τον μισθωτή με Α.Φ.Μ. : Ακολούθως, ο Προϊστάμενός της εν λόγω φορολογικής αρχής προέβη στην οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. της με αριθμό/06-02-2023 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 περιλαμβάνοντας στον κωδικό 105 «Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών κλπ» συνολικό ποσό 7.220,00€. Το εν λόγω ποσό δηλώθηκε και στην οικεία αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακίνητης περιουσίας (έντυπο Ε2) από την εκμίσθωση ισόγειας επαγγελματικής στέγης, εμβαδού 90 τ.μ. στη συμβολή των οδών και, στη Θεσσαλονίκη με αριθμό παροχή ρεύματος και μισθωτή τον - Α.Φ.Μ. για περίοδο μίσθωσης 12 μηνών με μηνιαίο μίσθωμα 601,67€.

Επειδή, ο προσφεύγων διατείνεται ότι στις 12/12/2016 προέβη στη λύση της μίσθωσης του υπό κρίση ακινήτου, ωστόσο για τεχνικούς λόγους δεν μπόρεσε να το δηλώσει εγκαίρως. Επισημαίνει μάλιστα ότι η παροχή ρεύματος στο εν λόγω ακίνητο διεκόπη στις 12/12/2016 και η παροχή φυσικού αερίου στις 10/05/2017. Προς επίρρωσή του ισχυρισμού του συνυποβάλλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή:

α) Αντίγραφο υπεύθυνης δήλωσης μη ηλεκτροδοτούμενου ακινήτου, κατατεθείσας στο Τμήμα Ανταποδοτικών Τελών του Δήμου Θεσσαλονίκης, όπου βεβαιώνεται ότι στο ακίνητο με αριθμό παροχής στην οδό, στη Θεσσαλονίκη έχει διακοπεί η παροχή ηλεκτρικού ρεύματος από τις 12/12/2016.

β) Αντίγραφο αίτησης διακοπής τροφοδοσίας φυσικού αερίου με ημερομηνία κατάθεσης 10/05/2017 προς την Εταιρία Προμήθειας Αερίου Θεσσαλονίκης-Θεσσαλίας Α.Ε.

Επειδή ο προσφεύγων αναφέρει στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ότι επί του συγκεκριμένου ακινήτου απέκτησε με γονική παροχή την επικαρπία (περιορισμένου χρόνου). Επισυνάπτει, ωστόσο, το με αριθμό/12-06-2008 συμβόλαιο γονικής παροχής εν ζωή επικαρπίας περιορισμένου χρόνου (5 έτη) καταστήματος, της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης-....., που δεν άφορα το υπό κρίση έτος 2017.

Επειδή, με την υποβληθείσα υπ' αρ./18-01-2023 τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας δηλώθηκε η λύση της μίσθωσης (με ημερομηνία λύσης 31/12/2017), μεταξύ του επικαρπωτή προσφεύγοντα και του μισθωτή για την ισόγεια επαγγελματική στέγη, εμβαδού 90 τ.μ., επί της οδού στη Θεσσαλονίκη με αριθμό παροχής ρεύματος, με εκμισθωτή τον προσφεύγοντα και μισθωτή τον του - Α.Φ.Μ. (ημερομηνία αποδοχής δήλωσης 24/01/2013).

Επειδή, στη Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (Ε9) κατά την 1η Ιανουαρίου 2017, του προσφεύγοντος δηλώνεται η επικαρπία επί ισόγειας επαγγελματικής στέγης, εμβαδού 90 τ.μ. επί της οδού, στη Θεσσαλονίκη.

Επειδή, ο του στην Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (έντυπο Ε3), της υπ'αρ δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2017, συμπεριέλαβε ως έξοδο ενοίκια για την μισθωμένη από τον προσφεύγοντα εγκατάστασή του (κεντρικό) επί της οδού, με αριθμό παροχής ρεύματος, συνολικού ποσού 7.220,00€ με περίοδο μίσθωσης 01/01/2017 έως 16/11/2017.

Επειδή, το ανωτέρω ακίνητο με αριθμό παροχής ρεύματος δηλώνεται στη Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (Ε9), κατά την 1η Ιανουαρίου 2017, από τον του, με Α.Φ.Μ. ως ιδιοκτησία του. Συγκεκριμένα δηλώνεται από αυτόν η πλήρης κυριότητα α) επαγγελματικής στέγης, εμβαδού 88,00 τ.μ., επί της οδού, στη Θεσσαλονίκη με αριθμό παροχής ρεύματος και β) επαγγελματικής στέγης, εμβαδού 32,75 τ.μ., επί της οδού, στη Θεσσαλονίκη, με αριθμό παροχής ρεύματος

Επειδή, με την υποβληθείσα στις 27-10-2016 υπ'αρ. δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης δηλώθηκε η εκμίσθωση ισόγειας επαγγελματικής στέγης, εμβαδού 121 τ.μ. επί της οδού , στη Θεσσαλονίκη με αριθμό παροχής ρεύματος (121 τ.μ.) με περίοδο μίσθωσης από 16/11/2016 έως 15/11/2019 περιουσίας με εκμισθωτή τον του με Α.Φ.Μ. και μισθωτή τον του με Α.Φ.Μ.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμό δήλωσης/16-11-2016 βεβαίωση μεταβολής εργασιών φυσικού προσώπου επιτηδευματία ο του με Α.Φ.Μ. μετέφερε την έδρα της ατομικής του επιχείρησης στην οδό , στη Θεσσαλονίκη στις 16-11-2016.

Κατόπιν των ανωτέρω, είναι έκδηλο ότι ο του με Α.Φ.Μ. συμπεριέλαβε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2017 ως έξοδο μισθώματα, ύψους 7.220,00€ που κατέβαλε για έτερο ακίνητο με αρ. παροχής ρεύματος και εκμισθωτή τρίτον (τον του με Α.Φ.Μ.) και όχι για το ακίνητο με αρ. παροχής ρεύματος , για το οποίο ο προσφεύγων δήλωσε στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος του ίδιου φορολογικού έτους εισόδημα από την εκμίσθωσή του, ύψους 5.400,00€. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 22-03-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγής του του με ΑΦΜ και την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης/06-02-2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. (αριθμός δήλωσης) φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.