



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 13/07/2023

Αριθμός απόφασης: 876

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 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 [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά:
α) της με αριθμό πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρο 33 του ΚΦΔ), φορολογικού έτους 2015, της ΑΑΔΕ και
β) της με αριθ. πρωτ. απάντησης της ΔΟΥ Ρεθύμνου, επί της από δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής τουη 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 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρο 33 του ΚΦΔ), φορολογικού έτους 2015, της ΑΑΔΕ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 376,20 ευρώ, πλέον συμβεβαιούμενα ποσά 129,60 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής 505,80 ευρώ. Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση κατόπιν αξιοποίησης στοιχείων και πληροφοριών που είχε στη διάθεσή της και ειδικότερα λήφθηκαν υπόψη τα στοιχεία του Μητρώου, του Πληροφοριακού Συστήματος Αυτοκινήτων και των Φορέων Πιστοποίησης Αναπηριών που τηρούνται στα αρχεία της. Τα στοιχεία τα οποία προσδιόρισαν τη φορολογητέα ύλη και τεκμηρίωσαν την υποχρέωση του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 ν.4172/2013 (ΚΦΕ), για την υποβολή της εν λόγω φορολογικής δήλωσης για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2015 και την έκδοση της με αριθμό προσβαλλόμενης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρο 33 του ΚΦΔ), έχουν ως κάτωθι:

«001. ΥΠΟΧΡΕΟΣ

002. Εισόδημα από ακίνητα ποσού 3.600 ευρώ βάσει της δήλωσης Ε3 φορολογικού έτους 2015 του φορολογούμενου με ΑΦΜ:».

Ο προσφεύγων, την υπέβαλε στην ΔΟΥ Ρεθύμνου χειρόγραφη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, με την οποία δήλωσε στον κωδικό 105 «1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση: α) κατοικιών, β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φου ή θεάτρων κτλ.» ποσό 0,00 ευρώ. Η ως άνω ΔΟΥ, με τη με αριθ. πρωτ..... απάντησή της, δεν έκανε δεκτή την εν λόγω χειρόγραφη δήλωση του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 του ΚΦΔ.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσβάλλει τη με αριθ. πρωτ. απάντηση της ΔΟΥ Ρεθύμνου, επί της από δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, πλην όμως από το περιεχόμενο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής καθώς και από τα υπόλοιπα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι στρέφεται κατά της ως άνω πράξης, και για λόγους χρηστής διοίκησης θεωρείται ως προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

1) να γίνει δεκτή η από δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με μηδενικά ενοίκια και

2) να ακυρωθεί ολικά η με αριθμό πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρο 33 του ΚΦΔ), φορολογικού έτους 2015, της ΑΑΔΕ και οι προσαυξήσεις αυτής, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Τα υπό κρίση εισοδήματα από ενοίκια ποσού 3.600,00 ευρώ δηλώθηκαν και υποβλήθηκαν από τον αδελφό του σύμφωνα με:

α) τη με αριθ. καταχ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,

β) τη με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με μισθωτή τον, που είναι νόμιμος εκπροσώπος της εταιρείας με ΑΦΜ: όπου έχει κάνει διακοπή εργασιών 31/12/2019 και

γ) Ε9 του, έτους 2016, στο οποίο το υπό κρίση ακίνητο με επιφάνεια 154,10 τ.μ. που βρίσκεται, δηλώνεται κατά επικαρπία 100%.

- Ουδέποτε εισέπραξε το υπό κρίση ενοίκιο.

- Το μοναδικό ακίνητο που είχε στην κατοχή του είναι ένα οικόπεδο που έχει πλήρη κυριότητα κατά ποσοστό 33%.

- Δεν είχε συνάψει κατά την υπό κρίση περίοδο κανένα μισθωτήριο συμβόλαιο.

- Δεν ήταν υπόχρεος δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, καθώς ήταν εξαρτώμενο μέλος στους γονείς του.

- Χωρίς δικιά του υπαιτιότητα, δεν έγιναν άμεσα οι ενέργειες υποβολής μηδενικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 για τον μηδενισμό του αντίστοιχου φόρου, όπως συνέβη στις αντίστοιχες πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, φορολογικών ετών 2014, 2016 και 2017, καθώς όντας ανήλικος δεν αντιλήφθηκε την ηλεκτρονική κοινοποίηση (η κοινοποίηση του προηγούμενου φορολογικού έτους 2014 έγινε ταχυδρομικά) στις 22/11/2021 λίγες μόνο ημέρες πριν την λήξη του έτους και εκπνοής της προθεσμίας υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, κατάθεσης δικαιολογητικών και μηδενισμό του φόρου, όπως έπραξε για τα υπόλοιπα έτη.

- Η με αριθμό πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, αντίκειται στο νόμο περί διπλής φορολογίας των εισοδημάτων καθώς έχουν ήδη φορολογηθεί από τον αδελφό του.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 –Υποκείμενα του φόρου, του Ν.4172/2013 (ΚΦΕ), ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 – Εξαρτώμενα μέλη, του Ν.4172/2013 (ΚΦΕ), ορίζεται ότι:

«1. Ως «εξαρτώμενα μέλη» του φορολογούμενου, θεωρούνται:

α) στην περίπτωση υποβολής κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ο (η) σύζυγος, εφόσον δεν έχει ίδια φορολογητέα εισοδήματα οποιασδήποτε πηγής,

β) άγαμα τέκνα, εφόσον:

- είναι ανήλικα έως 18 ετών ή

- είναι ενήλικα έως 25 ετών και φοιτούν σε σχολές ή σχολεία ή ινστιτούτα επαγγελματικής εκπαίδευσης ή κατάρτισης της ημεδαπής ή αλλοδαπής [...]

2. Τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις β' , δ' και ε' της παραγράφου 1 δεν θεωρούνται εξαρτώμενα μέλη, εάν το ετήσιο φορολογητέο εισόδημά τους υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και εφόσον συνοικούν με τον φορολογούμενο....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 –Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου, του Ν.4172/2013 (ΚΦΕ), 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...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 – Προσδιορισμός φόρου, του ΚΦΔ, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 – Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου, του ΚΦΔ, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B - Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου» του ΚΦΔ ,ορίζεται ότι:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,

β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί

ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος».

Επειδή, εν προκειμένω ο, που είναι αδερφός του προσφεύγοντος, σύμφωνα με το Ε9 του υπό κρίση έτους 2015, είχε δικαίωμα επικαρπίας με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100%, επί του ακινήτου (επαγγελματική στέγη), επί της οδού

Επειδή, το ενοίκιο ποσού 3.600,00 ευρώ, που αφορά το υπό κρίση ακίνητο, έχει δηλωθεί από τον, με τη με αριθ. καταχ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015.

Επειδή, ο προσφεύγων στα υποβληθέντα Ε9 (Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης) για ακίνητα όπως είχαν δηλωθεί την 01/01/2015 και την 01/01/2016, δήλωσε μόνο ένα οικόπεδο 697,92 τ.μ., που βρίσκεται με δικαίωμα πλήρους κυριότητας και ποσοστό συνιδιοκτησίας 33,33 %.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν απέκτησε εισόδημα από ενοίκια ύψους 3.600,00 ευρώ στο έτος 2015 και ως εκ τούτου, δεν είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στο έτος αυτό.

Επειδή, ο προσφεύγων το έτος 2015 ήταν ανήλικος (ημερομ. γέννησης 05/04/2000), και δηλώθηκε ως εξαρτώμενο μέλος από τους γονείς του (.....), αφού δεν είχε αποκτήσει εισόδημα και δεν ήταν υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το ως άνω έτος, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα άρθρα 11 και 67 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ).

Ως εκ τούτου, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του την ακύρωση:
α) της με αριθμό πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρο 33 του ΚΦΔ), φορολογικού έτους 2015, της ΑΑΔΕ και
β) της με αριθ. πρωτ. απάντησης της ΔΟΥ Ρεθύμνου, επί της από δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Φόρος εισοδήματος: 00,00 ευρώ.

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

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.