



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα

08-03-2017

Αριθμός απόφασης:

1895

Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα**Τηλέφωνο** : 213-1604537**ΦΑΞ** : 213-1604567**ΑΠΟΦΑΣΗ****Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α'94).
 - δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
1. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
 2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
 3. Την από 08-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της του , ΑΦΜ, κατοίκου, Τ.Κ κατά με αριθ. αριθ. ειδοπ.

εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, με ημερομηνία αντιγράφου 5-10-2016, οικον. έτους 2009 που εκδόθηκε εις εκτέλεση της υπ' αριθ./2016 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (τμ. 14ο μονομελούς) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

4. Το υπ' αριθ. εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του , ΑΦΜ, 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 24-11-2008, στη ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, εκπροθέσμως, δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, στην οποία δήλωσε μεταξύ των άλλων, την αγορά κατά πλήρη κυριότητα ως πρώτη κατοικία, ενός διαμερίσματος, επιφανείας 124 τ.μ., που συνοδεύεται από μια αποθήκη επιφανείας 5 τ.μ. και μια θέση στάθμευσης, επιφανείας 29 τ.μ., σε οικοδομικό συγκρότημα εντός οικοπέδου κειμένου στο ΟΤ του εγκεκριμένου ρυμοτομικού σχεδίου, αξίας 297.378,00 ευρώ και 12.000,0 ευρώ.

Η ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, προέβη στην εκκαθάριση της εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, έλαβε υπόψη της, την απαλλαγή της α' κατοικίας, για τα τετραγωνικά που εδικαιούτο και τα λοιπά στοιχεία της δήλωσης και δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος.

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. καταχώρησης, εκπροθέσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους **2009**, στη ίδια Δ.Ο.Υ και δήλωσε ότι είναι κάτοικος εξωτερικού και αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα. Επίσης δήλωσε στον κωδ. 103 <<ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών >> ποσό 10.100 και στον κωδ. 727 << δαπάνη για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών >> το ποσό των 202.937,38 ευρώ. Βάσει αυτής της δήλωσης και των υποβληθέντων στοιχείων η ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, προέβη στην εκκαθάριση εκδίδοντας το με αριθ./10-5-2012 αρχικό εκκαθαριστικό σημείωμα βάσει του οποίου προέκυψε φόρος εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2009, ποσό 76.529,91 ευρώ.

Κατά αυτού. (αριθ./10-5-2012) του εκκαθαριστικού φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2009 άσκησε η προσφεύγουσα την με ΓΑΚ/2012 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Στη συνέχεια εκδόθηκε η με αρ./2016 απόφαση του 14ου Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας, με την οποία απεφάνθη << ότι το ποσό της δαπάνης που καταβλήθηκε,

κατά το ένδικο οικονομικό έτος 2009, για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου, που ελήφθη για την αγορά πρώτης κατοικίας, δεν έπρεπε να ληφθεί υπόψη, για τον υπολογισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης της προσφεύγουσας, το ποσό του χρεολυσίου που περιλαμβάνεται στην οικεία δαπάνη, κατά το μέρος που αυτό επιμεριστικά αναλογεί στη μέχρι των εκατόν είκοσι [120] τετραγωνικών μέτρων επιφάνεια της κατοικίας. Διατάσει τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, να προβεί στην διενέργεια νέας εκκαθάρισης του οφειλομένου φόρου εισοδήματος της προσφεύγουσας, οικονομικού έτους 2009.>>

Μετά την κοινοποίηση της εν λόγω απόφασης η ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού. σε εκτέλεση αυτής διενήργησε νέα εκκαθάριση και έκδοση του με ημερομηνία/16-08-2016 εκκαθαριστικού φόρου εισ/τος οικ. έτους 2009, σύμφωνα με το διατακτικό της πρωτόδικης απόφασης. προέκυψε δε φόρος εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2009, ποσό 13.939,72 ευρώ.

Επί αυτού (...../16-08-2016 εκκαθαριστικού) ανέγραψε τα εξής ποσά : Ακίνητα (εισόδημα) ποσό 9.595,00, προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσό 41.059,27, **φορολογητέο εισόδημα ποσό 50.654,27**, φόρος εισοδήματος ποσού 13.252,08 € ,συμπληρωματικός φόρος ποσού 151,50 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου ποσού 536,14 €, **ήτοι σύνολον 13.939,72 €** .Κατά αυτού του εκκαθαριστικού η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ αριθ./08-11-2016 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση του προβάλλοντας τους πάρα κάτω λόγους :

- ότι η ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού της επέβαλε λανθασμένα νέο φόρο 13.403,58 ευρώ, θεωρώντας υφίστανται τεκμήρια 41.059,27 για απόσβεση χρεολυσίου.

- Ο επιμερισμός του ποσού των 202.937,38 ευρώ (τοκοχρεολυσίου δανείου αγοράς πρώτης κατοικίας) σύμφωνα με την/2016 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών θα έπρεπε να γίνει επί συνόλου 124 τετραγωνικών μέτρων, όσο ήταν και η πρώτη κατοικία που αγόρασε .

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα απέκτησε κατά πλήρη κυριότητα με το υπ. αριθμό/7-11-2005 συμβόλαιο, του συμβολαιογράφου Αθηνών,, ένα διαμέρισμα, επιφανείας 124 τ.μ., που συνοδεύεται από μια αποθήκη επιφανείας 5 τ.μ. και μια θέση στάθμευσης, επιφανείας 29 τ.μ., **ήτοι συνολικά 158 τ.μ**

Επειδή, όπως προκύπτει από βεβαίωση της Τράπεζας, η προσφεύγουσα κατέβαλε κατά το χρονικό διάστημα από 1-1-2008 έως 31-12-2008 το ποσό 202.937,38 ευρώ, αναλυόμενο σε καταβληθέν κεφάλαιο 200.506,09 ευρώ συν καταβληθέντες- δεδουλευμένους τόκους 2.431,29 ευρώ.

Επειδή, σε εκτέλεση της με αρ./2016 απόφασης του 14ου Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας, και κατά την νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ , από το ως άνω ποσό 202.937,38 δεν ελήφθη υπόψη το ποσό του χρεολυσίου που περιλαμβάνεται στην οικεία δαπάνη, κατά το μέρος που αυτό

επιμεριστικά αναλογεί στη μέχρι [120 τ.μ] επί συνόλου [158 τ.μ] επιφάνεια της κατοικίας της. Ο δε υπολογισμός έχει ως εξής :

- καταβληθέν κεφάλαιο	200.506,09	$\times (158-120/158) =$	48.222,98
- καταβληθέντες τόκοι	<u>2.431,29</u>	$=$	<u>2.431,29</u>
Σύνολο	202.937,38		50.654,27

Επειδή, κατά την εκκαθάριση και τον υπολογισμό του καταβλητέου φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, από το ποσό των 50.654,27(ως άνω), που αντιστοιχεί στα επιπλέον των 120 τ.μ της οικίας, αφαιρέθηκε το ποσό του δηλωθέντος εισοδήματος 9.595,0 ευρώ το δε υπόλοιπο ποσό τεκμαρτής δαπάνης αγοράς 41.059,27 ευρώ είναι το ποσό το οποίο φορολογήθηκε.

Επειδή, σύμφωνα δε με το άρθρο 17 περ. στ' του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, το ποσό που καταβάλλεται από τον φορολογούμενο για την εξόφληση δανείων ή πιστώσεων οποιαδήποτε μορφής, περιλαμβανομένων των τόκων, [συμβατικών και τυχόν υπερημερίας], αποτελεί τεκμήριο. Δεδομένου ότι η φορολογούμενη δεν προσκόμισε κάποιο από τα δικαιολογητικά, τα οποία ορίζονται από το νόμο, προκειμένου να μην φορολογηθεί με βάση τον τεκμαρτό προσδιορισμό του εισοδήματος, προέκυψε φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους 2009,

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 , παρ. 17 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι : << 17. Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας>>.

Επειδή, από τα παραπάνω προκύπτει ότι το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 εκδόθηκε σύννομα , ως προς τον προσδιορισμό της φορολογητέου εισοδήματος και ως προς τον επιβληθέντα, κύριο φόρο και πρόσθετο φόρο λόγω εκπροθέσμου , οι περί του αντίθετου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό με αριθμό πρωτοκόλλου/8-11-2016 η ενδικοφανούς προσφυγής , τηςτου, με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φόρος εισοδήματος για το έτος οικονομικό 2009 : 13.939,72 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/2016 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος της Δ.ΟΥ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ που εκδόθηκε σε εκτέλεση της με αρ./2016 απόφασης του 14ου Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας,.

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

Ακριβές Αντίγραφο
ο/η Υπάλληλος του Τμήματος

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Α6

ΔΕΡΒΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

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 .