



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604534

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 10 -02 -2017

Αριθμός απόφασης: 1360

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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 με αριθμό 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».

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 24/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου Πατρών οδός, ΑΦΜκατά του με αριθμό/2016 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2009 – 31/12/2009), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το ως αναγραφόμενο στην παράγραφο 4 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την με αρ.τροποποιητική δήλωση 1, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, του οποίου 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 24/10/2016 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής, τουη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθ. ειδ/σης/2016 (αριθ. χρημ. καταλ.,68) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με βάση την με αρ.τροποποιητική δήλωση 1 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, οικ. έτους 2010(διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009),**καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος πλέον φόρου λόγω εκπροθέσμου συνολικό ποσό 2.932,90 €, για εισοδήματα συνολικού ποσού 7.260,00 €, από εκχώρηση μη εισπραχθέντων μισθωμάτων της περιόδου 01/01/2009-30/11/2009.**

Το ως άνω εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, εκδόθηκε από την Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών, κατόπιν της αριθμό/2015 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ξάνθης, που ακυρώνει την υπ.αριθμ./13-12-2012 ταμειακή βεβαίωση της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών, ποσού 7.260,00 €, σε συνδυασμό με την υπ'αριθ.Γραμμή Χρηματικού καταλόγου και την υπ.αριθ./13-12-2012 πράξη ατομικής ειδοποίησης Χρέους(Α' και Β' Καβάλας), σε βάρος τηςΑΦΜ:μισθώτριας του ακινήτου,**από εκχώρηση μη εισπραχθέντων μισθωμάτων, της εκμισθώτριας και συζύγου του προσφεύγοντα, συνολικού ποσού 7.260,00 €,**

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

Την ανάκληση της τροποποιητικής δήλωσης και την διαγραφή του ποσού των 2.932,90 € της προσωρινής βεβαίωσης οφειλών εις βάρος του, από εσφαλμένη εκχώρηση μη εισπραχθέντων μισθωμάτων.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Η Σύζυγος τουμε το αρ. πρωτ./19-11-2007 της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών μισθωτήριο συμβόλαιο προέβη σε μίσθωση διαμερίσματος της στην Ξάνθη, στην κα (μισθώτρια), διάρκεια μίσθωσης από 01/12/2007 έως 30/11/2009.

2)Με την από 13-01-2009 εξώδικη δήλωση-οχληση η εκμισθώτρια (σύζυγος του προσφεύγοντα) διαμαρτυρήθηκε στην μισθώτρια για μη καταβολή των ενοικίων από τον Οκτώβριο του 2008 και μετά.

3) Με την από 10-02-2009 εξώδικη δήλωση-απαντηση η μισθώτρια ενημέρωσε ότι, ο πραγματικός ένοικος του διαμερίσματος ποδοσφαιριστής από τις αρχές Σεπτεμβρίου 2008 αναχώρησε από το διαμέρισμα , και η ίδια αρνείται να καταβάλει τα μισθώματα μέχρι την λήξη της σύμβασης (30/11/2009).

4)Ο ενοικιαστής είχε καταβάλει τα ενοίκια για το διάστημα που έμεινε στο διαμέρισμα τα όποια και δηλώθηκαν στην φορολογική δήλωση.

5)Προκειμένου να μην φορολογηθεί για τα ενοίκια μετά την αποχώρηση του ενοικιαστή και μέχρι την λήξη του συμβολαίου προέβη στην εκχώρηση τους με την αρ.πρωτ./11-11-2010 της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών δήλωση εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων. στο Ελληνικό Δημόσιο.

6) Την 27/09/2016 η Α' Δ.Ο.Υ..Πατρών μετά από δικαστική απόφαση, εξέδωσε το υπ.αριθ./2016 εκκαθαριστικό σημείωμα και προχώρησε σε Προσωρινή Βεβαίωση οφειλών ποσό 2932,90 €.

7) Η Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών στις 20/10/2016 σχετικά με την βεβαίωση της οφειλής σε βάρος του τον ενημέρωσε ότι η ως άνω εκχώρηση της απαίτησης για ανείσπρακτα ενοίκια μετά την αποχώρηση του ενοικιαστή και μέχρι την λήξη του συμβολαίου δεν καλύπτεται από τον νόμο και την εν λόγω ρύθμιση και κακώς είχε προχωρήσει όλη η διαδικασία της εκχώρησης.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων, υπέβαλε από κοινού με την σύζυγο τουΑΦΜ.....,την υπ.αρ./2010 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009),στην οποία ,πλην άλλων, **δήλωσε ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών της συζύγου (κωδ.104) ποσόν 12.420,00 €,** όπως ειδικότερα δηλώνει στην αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων οικ. έτους 2010, εισοδήματα από 01/01εως 31/12/2009 (Ε2) της συζύγου.

Στην συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ.πρωτ./11/11/2010 Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, **δήλωση εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ακινήτου, συνολικό ποσόν 7.260,00 €,**

για μισθώματα της περιόδου 01/01/2009-30/11/2009 ενός διαμερίσματος Ε' ορόφου που βρίσκεται στην οδόπόλη Ξάνθη ,με εκμισθώτρια την σύζυγό τουΑΦΜ , μισθώτρια τηνΑΦΜ:

Με την υπ.άριθμ./13-12-2012 ταμειακή βεβαίωση της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών, σε συνδυασμό με την υπ'αριθ.Γραμμή Χρηματικού καταλόγου και την υπ.άριθ./13-12-2012

πράξη ατομικής ειδοποίησης Χρέους(Α' και Β' Καβάλας) καταλογίσθηκε σε βάρος, της μισθώτριας (μισθώτρια) ΑΦΜ:,το ποσόν των εκχωρηθέντων μισθωμάτων 7.260,00 €,

Με την αριθμό/2015 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ξάνθης, ακυρώθηκε η υπ.αριθμ. /13-12-2012 ταμειακή βεβαίωση της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών, σε συνδυασμό με την υπ'.αριθ.Γραμμή Χρηματικού καταλόγου και την υπ.αριθ. /13-12-2012 πράξη ατομικής ειδοποίησης Χρέους(Α' και Β' Καβάλας) σε βάρος της ΑΦΜ: καθώς για το διάστημα 01/01/2009-30/11/2009 δεν διέμενε στο εν λόγω διαμέρισμα, και ως εκ τούτου δεν όφειλε αυτή, τα εκχωρηθέντα μισθώματα της ως άνω περιόδου.

Από τα υφιστάμενα έγγραφα που έχουν κατατεθεί στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτει ότι:

-Η μισθώτρια,(βάσει του α/α/19-11-2007 Δ.Ο.Υ. Πατρών ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης), ΑΦΜ:, από 10-02-2008 και ύστερα, διέμεινε στην Καβάλα λόγω επαγγελματικών υποχρεώσεων.(η από 27-05-2013 ανακοπή ενώπιο του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αλεξανδρούπολης τηςκατά της υπ.αρ.Γ.Χ.Κ. /13.12.2012 ταμειακής βεβαίωσης της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών και της υπ.αριθ. /13.12.2012 πράξης ατομικής ειδοποίησης χρέους(Α' και Β') Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

-Από τον προσφεύγοντα, για το εν λόγω διαμέρισμα, δηλώθηκαν εισοδήματα ως εξής:

(Ε2) οικ. έτους 2009 :01/01/2008-30/09/2008,ποσόν 5.400,00 €, μισθώτρια

(Ε2) οικ. έτους 2010 : 01/08/2009-31/12/2009,ποσόν 1.500,00 €, μισθωτής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013 η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι, «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»,

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.)

Άρθρο 20 Εισόδημα από ακίνητα

«1. Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών....»

«1. Ακαθάριστο εισόδημα, προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί....»

Επειδή, με το Αριθ. Πρωτ.: 1056889/1128/A0012 Αθήνα, 10 Ιουλίου 2007 έγγραφο,

ΘΕΜΑ: Τα μισθώματα που δεν εισπράχθηκαν, αλλά υπάρχει γι' αυτά δικαίωμα είσπραξης φορολογούνται.

.....

«5. Επίσης, με την Ε.13924/ΠΟΛ.242/15.7.1969 διαταγή έγινε δεκτό ότι εισόδημα που αποκτήθηκε από οικοδομές θεωρείται όχι μόνο αυτό που εισπράχθηκε, **αλλά και εκείνο για το οποίο ο εισοδηματίας απέκτησε δικαίωμα είσπραξης κατά του υπόχρεου, με την προϋπόθεση ότι αυτό αφορά δεδουλευμένα μισθώματα.** Κατά συνέπεια ως εισόδημα από οικοδομές που αποκτήθηκε θεωρείται όχι μόνο αυτό που πραγματοποιήθηκε (εισπράχθηκε), αλλά αυτό που έγινε αντικείμενο άσκησης δικαιώματος, **δηλαδή εκείνο για το οποίο αποκτήθηκε απαίτηση είσπραξης κατά του υπόχρεου, η οποία μπορεί να ασκηθεί και με αγωγή ενώπιον των πολιτικών δικαστηρίων (σχετ. 1033316/583/A0012/28.3.1997 έγγραφο).**»

Επειδή, εν προκειμένω, με την με αριθμό/2015 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ξάνθης, η μισθώτρια δεν όφειλε το ποσόν 7.260,00 €, καθώς δεν διέμεινε στο εν λόγο διαμέρισμα για το διάστημα 01/01/2009-30/11-2009.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την με αρ.πρωτ./11/11/2010 Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, δήλωση εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ακινήτου, εκχώρησε μισθώματα συνολικού ποσού 7.260,00 €, για τα οποία δεν είχε δικαίωμα είσπραξης, καθώς η μισθώτρια δεν διέμεινε στο εν λόγο διαμέρισμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 24-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής, τουμε ΑΦΜ:,κατά του με αρ./2016 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση:

Φόρος Εισοδήματος για το οικ. έτος 2010 (διαχ. χρήση 01/01-31/12/2009) : 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

**Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.