



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

29/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4578

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. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. 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.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16.01.2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 01.01.2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία 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 με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 26/08/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της – του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός, κατά της με αριθμό ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 06/07/2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 06/07/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2015 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/08/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της – του, 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:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2015, που εκδόθηκε την 06/07/2016, κατόπιν υποβολής της υπ' αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα ποσό πληρωμής 1.848,60 €, από το οποίο ποσό 646,94 € αφορά σε φόρο εισοδήματος, ποσό 551,66 € σε λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά 551,66 € (τέλος χαρτοσήμου 459,72 € και εισφορά ΟΓΑ στο χαρτόσημο 91,94 €), και ποσό 650,00 € σε τέλος επιτηδεύματος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσαλλόμενης πράξης ως προς τον καταλογισμό σε βάρος της του τέλους χαρτοσήμου και της εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Στην υποβληθείσα φορολογική της δήλωση για το φορολογικό έτος 2015 δήλωσε ακαθάριστα έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων το ποσό των 2.422,50 ευρώ και από υπεκμίσθωση ακινήτου το ποσό των 15.324,00 ευρώ από το οποίο έχει καταβάλει στον επικαρπωτή το ποσό των 8.400,00 ευρώ. Ειδικότερα μισθώνει από τον πατέρα της, ως επικαρπωτή, ένα ακίνητο που βρίσκεται επί των οδών και του Δήμου Διονύσου Αττικής, αντί μηνιαίου μισθώματος ποσού 700,00 ευρώ, βάσει του από 27/01/2010 μισθωτηρίου συμβολαίου που έχει κατατεθεί εμπρόθεσμα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και καταβάλει στον πατέρα της – εκμισθωτή κατ' έτος το ποσό των 8.400,00 ευρώ. Το ακίνητο αυτό το υπεκμισθώνει, βάσει του δικαιώματος που προκύπτει από την παρ. 4 του ως άνω μισθωτηρίου, σε τρίτο πρόσωπο και συγκεκριμένα στον, για χρήση κύριας κατοικίας, σύμφωνα με το νομίμως συνταχθέν και υπογραφέν την 31/07/2003, μισθωτήριο συμβόλαιο που κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., αντί μηνιαίου μισθώματος (κατόπιν τροποποιήσεων – μειώσεων αυτού) ποσού 1.300,00 ευρώ.

Σύμφωνα με την τροποποίηση της φορολογικής νομοθεσίας ως προς την καταβολή χαρτοσήμου (Ν.3522/2006) από την 01/01/2008 καταργήθηκε το τέλος χαρτοσήμου που επιβάλλονταν στα μισθώματα κατοικιών.

Με την προσαλλόμενη πράξη καταλογίστηκε σε αυτήν τέλος χαρτοσήμου 459,72 € και εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο χαρτόσημο 91,94 €, ήτοι συνολικό ποσό 551,66 €, επί του ποσού του μισθώματος από την υπεκμίσθωση του ως άνω ακινήτου, παρόλο που δεν πρόκειται για επαγγελματική μίσθωση.

Η έδρα της επαγγελματικής της δραστηριότητας ήταν στην ίδια διεύθυνση, αλλά σε άλλο διαμέρισμα από το εκμισθωμένο.

Κατά συνέπεια η προσαλλόμενη πράξη ως προς τον καταλογισμό σε βάρος της του τέλους χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, πρέπει να ακυρωθεί.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται: α) την υπ' αριθμ...../2015 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (18^ο τμήμα) με την οποία κρίθηκε το ίδιο νομικό θέμα

παρελθόντος έτους (2008) και αποφασίστηκε ότι το Δημόσιο παρανόμως επέβαλε τέλος χαρτοσήμου και εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο μίσθωμα που ελάμβανε και β) το πιστοποιητικό τελεσιδικίας της απόφασης αυτής από το ίδιο Δικαστήριο. Επισημαίνει δε ότι για την εν λόγω χρήση το Δημόσιο της έχει επιστρέψει το αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό.

Επειδή με την παράγραφο 4 του άρθρου 3 του Ν 3522/2006 (ΦΕΚ Α 276/22.12.2006) “Μεταβολές στη φορολογία εισοδήματος, απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και άλλες διατάξεις”, ορίζεται ότι:

4. Το τέλος χαρτοσήμου, που επιβάλλεται στα μισθώματα από εκμίσθωση κατοικιών γενικά που αποκτώνται από 1.1.2007 μέχρι 31.12.2007 περιορίζεται στο ενάμισι τοις εκατό (1,50%) και από 1ης Ιανουαρίου 2008 και μετά καταργείται.

Επειδή σύμφωνα με τις οδηγίες συμπλήρωσης των φορολογικών δηλώσεων του φορολογικού έτους 2016 στους κωδικούς 741 – 742 (ακαθάριστο εισόδημα για το οποίο δεν βεβαιώνεται χαρτόσημο εκτός από την περ. 1γ) του εντύπου Ε1, συμπληρώνεται το ακαθάριστο εισόδημα γης ή ακινήτων που έχει συμπληρωθεί κατά περίπτωση στους κωδικούς 101-102, 105-106, 107-108, 111-112, 131-132 και κατά την εκκαθάριση της δήλωσης εισοδήματος δεν πρέπει να βεβαιωθεί τέλος χαρτοσήμου για ειδικές περιπτώσεις π.χ. εισόδημα από επίταξη ακινήτου, εισόδημα που υπάγεται σε ΦΠΑ κλπ.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ’ αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, στην οποία μεταξύ άλλων δήλωσε στο έντυπο Ε1:

-Κωδ.111 (ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακίνητης περιουσίας): ποσό 15.324,00 € και
-Κωδ. 113 (στην περίπτωση αυτή, τι ενοίκιο έχετε καταβάλει): ποσό 8.400,00 €,
ενώ δεν συμπλήρωσε τον κωδικό 741 του εντύπου Ε1 (ακαθάριστο εισόδημα για το οποίο δεν βεβαιώνεται χαρτόσημο εκτός από την περ. 1γ) με το ποσό των 15.324,00 €, προκειμένου να μην υπολογισθεί επί αυτού τέλος χαρτοσήμου και εισφορά υπέρ ΟΓΑ.

Ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε ορθώς με βάση την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Επειδή με την παράγραφο 1 του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013, 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.

Επειδή, με την παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 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.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«.....Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση....»

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή η προσφεύγουσα, μέχρι την σύνταξη της παρούσας απόφασης, δεν υπέβαλε τροποποιητική φορολογική δήλωση για το φορολογικό έτος 2015 , ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (σχετ. ΠΟΛ. 1146/19.5.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1164/13.6.2014 Εγκύκλιος ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1173/8.7.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1181/23.7.2014 Εγκύκλιος ΓΓΔΕ), προκειμένου να συμπληρώσει τον κωδικό 741 του εντύπου Ε 1.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της ημερομηνία κατάθεσης 26/08/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ:, καθόσον η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδόθηκε με βάση τα στοιχεία της υποβληθείσας από την προσφεύγουσα φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2015, ενώ δεν τηρήθηκε η απαιτούμενη από το νόμο διαδικασία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015: Ποσό πληρωμής : 1.848,60 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε βάσει της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε την 06/07/2016.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

MARTINH ANNA

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 με υποχρέωση, επί ποινή

απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).