



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη 29-11-2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1446

ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Τμήμα Α7 - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- 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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του

Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με **ημερομηνία κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανή προσφυγή** του του, ΑΦΜ κατά:

α) Της **υπ' αριθ** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους **2006**, ποσού 226,05€.

β) Της **υπ' αριθ.** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους **2007**, ποσού 2.082,14€.

γ) Της **υπ' αριθ.** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους **2008**, ποσού 2.021,03€.

δ) Της **υπ' αριθ.** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους **2009**, ποσού 1.814,31€.

ε) Της **υπ' αριθ.** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους **2010**, ποσού 3.226,27€.

στ) Της **υπ' αριθ.** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους **2011**, ποσού 3.035,94€.

ζ) Της **υπ' αριθ.** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους **2012**, ποσού 2.245,32€.

η) Της **υπ' αριθ.** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους **2013**, ποσού 1.974,60€.

θ) Της **υπ' αριθ.** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ οικονομικού έτους **2014**, ποσού 454,50€ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

5. Τις από απόψεις της **Δ.Ο.Υ.**, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανούς προσφυγής** του 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:

➤ Με την **υπ'** πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ οικονομικού έτους **2006**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εκ 93,75€, πλέον τελών χαρτοσήμου εκ 9,00€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας εκ 112,50€, πλέον πρόσθετων τελών χαρτοσήμου εκ 10,80€, δη συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων εκ **226,05€**.

➤ Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ οικονομικού έτους **2007**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εκ 863,49€, πλέον τελών χαρτοσήμου εκ 82,94€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας εκ 1.036,19€, πλέον πρόσθετων τελών χαρτοσήμου εκ 99,52€, δη συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων εκ **2.082,14€**.

γ) Με την **υπ' αριθ** πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ οικονομικού έτους **2008**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εκ 877,61€, πλέον τελών χαρτοσήμου εκ 41,04€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας εκ 1.053,13€, πλέον πρόσθετων τελών χαρτοσήμου εκ 49,25€, δη συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων εκ **2.021,03€**.

δ) Με την **υπ' αριθ** πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ οικονομικού έτους **2009**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εκ 830,35€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας εκ 983,96€, δη συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων εκ **1.814,31€**.

ε) Με την **υπ'** πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ οικονομικού έτους **2010**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εκ 1.464,35€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας εκ 1.761,92€, δη συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων εκ **3.226,27€**.

στ) Με την **υπ' αριθ.** πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ οικονομικού έτους **2011**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εκ 1.128,00€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας εκ 1.336,68€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης εκ 571,26€, δη συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων εκ **3.035,94€**.

ζ) Με την **υπ' αριθ.** πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ οικονομικού έτους **2012**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εκ 1.128,00€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας εκ 1.060,32€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης εκ 57,00€, δη συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων εκ **2.245,32€**.

η) Με την **υπ' αριθ.** πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ οικονομικού έτους **2013**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εκ 1.128,00€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας εκ 789,60€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης εκ 57,00€, δη συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων εκ **1.974,60€**.

θ) Με την **υπ' αριθ.** πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ οικονομικού έτους **2014**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εκ 275,00€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας εκ 132,00€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης εκ 47,50€, δη συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων εκ **454,50€**.

Οι ανωτέρω φόροι προέκυψαν από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, δυνάμει της αριθμ. εντολής μερικού ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ στις διαχειριστικές περιόδους, μετά την με αριθμ. πρωτ. καταγγελία που υπέβαλε η κ. στην ΔΟΥ ότι ενοικίαζε από τις έως τον διαμέρισμά του επί της οδού, στην Η ΔΟΥ απέστειλε φωτοαντίγραφο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους της κ που υπέβαλε στις, καθώς και υπεύθυνη δήλωση ότι κατέβαλε στοενοίκια στον προσφεύγοντα συνολικά 3.000€ (250€ X 12 μήνες) και υπεύθυνες δηλώσεις της κ. για τα ποσά των καταβληθέντων ενοικίων στον προσφεύγοντα κατά τις χρήσεις 2009-2012 για ενοικίαση του δ/τος στην - προς 250€ τον μήνα.

Ο προσφεύγων δήλωσε στον έλεγχο ότι «ουδέποτε εισέπραξε τα ενοίκια που αναφέρονται στην καταγγελία», αλλά δέχεται ότι στο εν λόγω διαμέρισμα έμενε η ελεγχόμενη ως «φιλοξενούμενη» του.

Περαιτέρω με το υπόμνημα του συνυπέβαλε και ιδιωτικό συμφωνητικό της 28.2.2006 μεταξύ τους -το οποίο υπογράφουν αμφότεροι οι συμβαλλόμενοι- σύμφωνα με το οποίο: Η κ., το καλοκαίρι του έδωσε για την αγορά του συγκεκριμένου διαμ/τος στην πωλήτρια εταιρία προκαταβολή 23.640€ και υπέγραψε 2 συναλλαγματικές με συνολική αξία 3.000€, προκειμένου να

το αγοράσει και το υπόλοιπο της αξίας θα το αποπλήρωνε με τραπεζικό δάνειο ύψους 60.000€ που θα ελάμβανε. Επειδή όμως δεν κατόρθωσε να λάβει το τραπεζικό δάνειο, την εξυπηρέτησε ο προσφεύγων, λαμβάνοντας αυτός προσωπικά ισόποσο στεγαστικό δάνειο και αγόρασε στο όνομα του το διαμέρισμα με το συμβόλαιο αγοροπωλησίας και το παραχώρησε στην κ. έως ότου, βάσει του συμφωνητικού αυτού και μέχρι την, του καταβάλει: 1) το ποσό των 21.350€ (μέχρι την οφειλόμενα από την κ στον προσφεύγοντα - παλαιά ενοίκια, δανεικά, εξόφληση των 2 συναλλαγματικών κλπ), 2) το υπολειπόμενο ποσό για την πλήρη εξόφληση του δανείου των 60.000€, 3) τα μέχρι τότε ποσά που κατέβαλε ο προσφεύγων για το δάνειο και 4) τυχόν νέα δανεικά. Συμφωνήθηκε επίσης ότι από, εφόσον η πρώτη δεν εξοφλούσε έως στον δεύτερο, τα με αριθμό 1 έως 4 αναγραφόμενα στο συμφωνητικό, θα κατέβαλε ενοίκιο τουλάχιστον όσο το ποσό της δόσης του δανείου με τον αναλογούντα φόρο και χαρτόσημο (το ποσό της δόσης του δανείου ανερχόταν σε 300 € τον μήνα, όπως αναγράφει ο ίδιος στην από μήνυσή του κατά της). Στις, με αρ. πρωτ έγγραφο του, ο προσφεύγων κατέθεσε σε φωτοαντίγραφα το από εξώδικο του κατά της κ., καθώς και το από εξώδικο της κ. κατά του προσφεύγοντα, καθώς και της από υπεύθυνης δήλωσής του ότι φιλοξενεί αυτήν με δωρεάν παραχώρηση στο διαμέρισμά του στην οδό Στη συνέχεια στις ο προσφεύγων προσκόμισε την από μήνυση που υπέβαλε στον εισαγγελέα Πλημελλειοδικών Θεσ/νίκης κατά της κ. για απόπειρα εκβίασης, απάτης και ψευδούς καταμήνυσης εναντίον του και στις φωτοαντίγραφα των: 1) απόδειξης είσπραξης της από την κ ποσού 23.000€ και έγγραφη βεβαίωση του, ότι αφορούν ολοσχερή εξόφληση των οφειλών Νο 1 και Νο 4 του συμφωνητικού της 2) του με αριθμ. συμβολαίου αγοράς και της αριθμ. πράξης εξόφλησης του τιμήματος 3) διαφόρων άλλων αποδείξεων για χρήματα που δάνεισε στην

Επίσης προσκομίστηκαν στον έλεγχο φωτοαντίγραφα των αποδείξεων της Δ.Ε.Η., από τις οποίες προκύπτει ότι η σύνδεση ηλεκτρικού ρεύματος στο δ/σμα της ήταν στο όνομα της κ. από έως τις

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Στο επίμαχο διαμέρισμα διέμενε η φερόμενη ως μισθώτρια χωρίς ποτέ να καταβάλει ενοίκιο και αποχώρησε από το διαμέρισμα του την Επί άρνησής του να της καταβάλει το ποσό 7.000 €, ως δανεικά, τον απείλησε ότι θα προέβαινε σε ψευδή καταγγελία σε βάρος του και συγκεκριμένα ότι του κατέβαλε μισθώματα για την χρήση της εν λόγω κατοικίας.
- Μοναδικό επιβεβαιωτικό στοιχείο των ισχυρισμών της καταγγέλλουσας θα έπρεπε να λαμβάνονται οι έγγραφες αποδείξεις καταβολής μισθωμάτων.

- Οι τραπεζικές αποδείξεις πληρωμής που προσκόμισε αφορούν επιστροφή δανεικών χρηματικών ποσών και δεν αναφέρεται ως αιτιολογία πληρωμής η εξόφληση μισθώματος διαμερίσματος.
- Η δεν διέμενε, ούτε και θα μπορούσε να διαμένει στο εν λόγω διαμέρισμα, πριν τις αρχές του έτουςκαι, ειδικότερα, τους μήνες και, εφόσον το συγκεκριμένο διαμέρισμα αγοράστηκε περί τα τέλη (η μεταγραφή του συμβολαίου στο Υποθηκοφυλακείο έλαβε χώρα την).
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νόμω και ουσία αβάσιμες, καθώς οι ελεγκτικές διαπιστώσεις στηρίχθηκαν χωρίς τεκμηρίωση στα ψευδή στοιχεία, τα οποία η δήλωσε και στήριξε με την ψευδή καταγγελία της και την υπεύθυνη δήλωσή της για την καταβολή μισθωμάτων του ποσού των 250€, χωρίς να υπάρξει ούτε μια απόδειξη ή κατάθεση που να αντιστοιχεί στο ανωτέρω ποσό.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 20 ν. 2238/94 «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.

Το εισόδημα αυτό αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, κατά περίπτωση....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 ν. 2238/94 «Ακαθάριστο εισόδημα, προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί. Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί να αποδείξει τη συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά ή τα αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/ 1982, για τις περιοχές που ισχύει κάθε φορά το σύστημα αυτό. Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μισθωτικής αξίας αυτού του ακινήτου, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία του, αυτή είναι μικρότερη από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της πιο πάνω αξίας του. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή, η οποία ασκείται από το φορολογούμενο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους. Αν ο

φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η προσφυγή ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 66 του Ν. [2717/1999](#) (ΦΕΚ 97/Α'). Ισχυρισμοί που δεν περιέχονται στην προσφυγή αυτή δεν μπορούν να προβληθούν παραδεκτως ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, εκτός αν η όψιμη προβολή τους κρίνεται από το διοικητικό πρωτοδικείο αποχρώντως δικαιολογημένη».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23 ν. 2238/94 «1. Από το κατά το προηγούμενο άρθρο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν: α) Για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές **ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) για αποσβέσεις** και ποσοστό μέχρι δεκαπέντε τοις εκατό (15%) για τα ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για έξοδα επισκευής και συντήρησης, καθώς και για την αμοιβή δικηγόρου για δίκες σε διαφορές απόδοσης μισθίου ή καθορισμού μισθώματος.

Περαιτέρω όπως το εν λόγω άρθρο ισχύει με τον ν.3522/22-12-2006 «1. Από το κατά το προηγούμενο άρθρο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν:

α) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις σε οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις. Επίσης, εκπίπτει ποσοστό μέχρι σαράντα τοις εκατό (40%) για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για έξοδα επισκευής και συντήρησης, για δικαστικές δαπάνες, καθώς και για αμοιβή δικηγόρου για δίκες σε διαφορές απόδοσης μισθίου ή καθορισμού μισθώματος για όλες γενικά τις οικοδομές».

Επειδή στην ΑΥΟ 1017701/306/Α'0012/ΠΟΛ.1040/19.2.2001 ορίζονται μεταξύ άλλων τα παρακάτω: «...Α. ΔΑΠΑΝΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ 1. Για την απόδειξη της δαπάνης που καταβλήθηκε για ενοίκιο κύριας κατοικίας, καθώς και κατοικίας για την ικανοποίηση στεγαστικών αναγκών των τέκνων που φοιτούν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού, απαιτούνται οι αποδείξεις που έχουν εκδοθεί από τον εκμισθωτή ή το νόμιμο εκπρόσωπό του, από τις οποίες προκύπτει το συνολικό ποσό του ενοικίου που καταβλήθηκε από το φορολογούμενο κατά την κρίσιμη χρονική περίοδο που χρησιμοποίησε το ακίνητο. ... 3. Αντί των οικείων αποδείξεων καταβολής του ενοικίου, ο φορολογούμενος δικαιούται να υποβάλει υπεύθυνη δήλωση, σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν.1599/1986, από την οποία να προκύπτει το ποσό του ενοικίου που καταβλήθηκε από αυτόν, ως και τα στοιχεία των δικαιούχων στους οποίους το κατέβαλε και τον ΑΦΜ των εκμισθωτών. Αν οι εκμισθωτές δεν κατοικούν ούτε διαμένουν στην Ελλάδα, αναγράφεται ο ΑΦΜ του πληρεξουσίου τους ή του νόμιμου εκπροσώπου τους. Αν είναι ανήλικοι που δεν έχουν ΑΦΜ, αναγράφεται αυτός του προσώπου που έχει την επιμέλειά τους. Όμοια υπεύθυνη δήλωση πρέπει

να υποβάλλεται από το φορολογούμενο σε περίπτωση που συνυποβάλλει, με την οικεία δήλωσή του, απλά φωτοαντίγραφα των αποδείξεων καταβολής του ενοικίου».

Επειδή σύμφωνα με τον Κώδικα τελών Χαρτοσήμου (Ν. 4755/1930, άρθρο 13, παρ. 2) ισχύουν τα εξής: «α) Το τέλος χαρτοσήμου οριζόμενον εις τρία επί τοις εκατόν (3%) επιβάλλεται επί του ολικού ποσού των κτωμένων μισθωμάτων εξ εκμισθώσεως οικοδομών άνευ ουδεμίας εκπτώσεως. Επί του χαρτοσήμου προστίθεται και 20% ΟΓΑ, οπότε το τέλος διαμορφώνεται σε 3,6%.

Εξαιρετικά από 1-1-2007 έως 31-12-2007 στα μισθώματα των κατοικιών σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 3 ν. 3522/2006 το τέλος χαρτοσήμου και η εισφορά ΟΓΑ από 3,6% μειώνεται στο 1,8% και από 1/1/2008 και μετά καταργείται.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 ν. 4174/2013 «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».

Στην προκειμένη περίπτωση ο ισχυρισμός περί επιστροφής δανεικών μέσω τραπεζικών καταθέσεων δεν αποδεικνύεται με την προσκόμιση ιδιωτικού συμφωνητικού δανειακής σύμβασης επικυρωμένου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και καταβολή των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου και ως εκ τούτου καθίσταται ανέφικτη η επαλήθευση του ισχυρισμού αυτού από το φορολογικό έλεγχο.

Επειδή, περαιτέρω, όσον αφορά τους ισχυρισμούς περί πλαστότητας της σχετικής υπεύθυνης δήλωσης και της σχετικής αξίωσης προς αποζημίωση αρμόδια είναι τα Πολιτικά Δικαστήρια (Ποινικά ή Αστικά) που επιλαμβάνονται σε περιπτώσεις διαφορών μεταξύ ιδιωτών. Σε κάθε περίπτωση δεν προσκομίζεται τελεσίδικη απόφαση που να κρίνει επί των σχετικών διαφορών μεταξύ του προσφεύγοντα και της φερόμενης ως μισθώτριας του υπό κρίση ακινήτου και να παράγει δε αυτή ως προς τις μεταξύ τους διαφορές δεδουλευμένο.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αρ. και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, καθώς και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Η υπ' αριθ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ οικονομικού έτους **2006**

Κύριος φόρος	Τέλη χαρτοσήμου και εισφορά υπέρ ΟΓΑ	Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	Συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων
93,75€	9,00€	112,50€	10,80€	226,05€

2. Η υπ' αριθ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ οικονομικού έτους **2007**

Κύριος φόρος	Τέλη χαρτοσήμου και εισφορά υπέρ ΟΓΑ	Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	Συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων
863,49€	82,94€	1.036,19€	99,52€	2.082,14€

3. Η υπ' αριθ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ οικονομικού έτους **2008**

Κύριος φόρος	Τέλη χαρτοσήμου και εισφορά υπέρ ΟΓΑ	Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	Συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων
877,61€	41,04€	1.053,13€	49,25€	2.021,03€

4. Η υπ' αριθ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ οικονομικού έτους **2009**

Κύριος φόρος	Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	Συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων
830,35€	983,96€	1.814,31€

5. Η υπ' αριθμ πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ οικονομικού έτους **2010**

Κύριος	Πρόσθετος φόρος	Συνολικό ποσό φόρων και
--------	-----------------	-------------------------

φόρος	ανακρίβειας	λοιπών επιβαρύνσεων
1.464,35€	1.761,92€	3.226,27€

6. Η αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ οικονομικού έτους **2011**

Κύριος φόρος	Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	Συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων
1.128,00€	1.336,68€	571,26€	3.035,94€

7. Η αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο. οικονομικού έτους **2012**

Κύριος φόρος	Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	Συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων
1.128,00€	1.060,32€	57,00€	2.245,32€

8. Η αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ οικονομικού έτους **2013**

Κύριος φόρος	Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	Συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων
1.128,00€	789,60€	57,00€	1.974,60€

9. Η αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ οικονομικού έτους **2014**

Κύριος φόρος	Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	Συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων
275,00€	132,00€	47,50€	454,50€

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

α/α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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).