



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 14/10/2015

Αριθμός απόφασης:4200

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 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.

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».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 27/05/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου της ... κατά α)της με αριθ. πρωτ. .../-2015 πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού με την οποία δεν έγινε δεκτή η εκχώρηση μισθωμάτων στο Δημόσιο οικ. έτους 2012 και β)του εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Π.Σ οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α)Τη με αριθ. πρωτ. .../-2015 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού με την οποία δεν έγινε δεκτή η εκχώρηση μισθωμάτων στο Δημόσιο οικ. έτους 2012 και β)το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Π.Σ οικονομικού έτους 2012 των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 13/10/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27/05/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω ίντερνεντ την υπ'αριθμ. .../...-2012 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 ενώ συνυπέβαλε και το αντίστοιχο έντυπο Ε2, Αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων οικ. Έτους 2012, στο οποίο δήλωσε μεταξύ άλλων ότι τα μισθώματα από την εκμίσθωση μιας κατοικίας 4ου ορόφου, εμβαδού 101,98 τ.μ., επί της οδού ..., που ήταν μισθωμένη στον ..., από τον Μάρτιο έως τον Δεκέμβριο του 2011 έχουν εκχωρηθεί στο Δημόσιο. Με βάσει αυτή την αρχική δήλωση (Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού) εκδόθηκε το με αρ. ειδοποίησης ... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 και βεβαιώθηκε χρεωστικό ποσό φόρου € 13.271,98 (ΑΧΚ ...).

Ακολουθώντας στις 31/12/2012 εστάλη τηλεομοιοτυπικά στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, μετά το πέρας του ωραρίου της Υπηρεσίας, η από 02/07/2012 Έγγραφη Δήλωση Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων για την απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος άρθ. 4 παρ. 7 του ν. 2238/1994 του προσφεύγοντος, που υπέγραψε ο πληρεξούσιος δικηγόρος του ..., με την οποία εκχωρούσε στο δημόσιο τα μισθώματα από την εκμίσθωση του διαμερίσματος 4ου ορόφου, επί της οδού ..., από την 01/03/2011 μέχρι την 31/12/2011, ποσού 1.000 € το μήνα, και συνολικά 10.000 €.

Με την με αριθ. πρωτ. .../...-2015 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού δεν έγινε δεκτή η εν λόγω εκχώρηση μισθωμάτων στο Δημόσιο οικ. έτους 2012, που υποβλήθηκε από το προσφεύγοντα λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της. Προς τούτο συνετάγη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού η υπ'αριθμ. ...τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012, με υπαιτιότητα φορολογούμενου, προκειμένου να συμπεριληφθούν στα καθαρά εισοδήματα από εκμίσθωση κατοικιών τα μισθώματα ύψους 10.000 € για τα οποία δεν έγινε δεκτή η εκχώρηση. Με βάση αυτή τη τροποποιητική δήλωση εκδόθηκε το με αρ. ειδοποίησης ...Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 και βεβαιώθηκε χρεωστικό ποσό φόρου € 17.166,54.(ΑΧΚ ...)

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και του εκκαθαριστικού σημειώματος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Λόγω θέματος υγείας ο πληρεξούσιος δικηγόρος του δεν προσήλθε εγκαίρως στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού προκειμένου να καταθέσει την επίμαχη εκχώρηση μισθωμάτων.
- Η Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού την 31^η/12/2012 έκλεισε νωρίτερα λόγω ημιαργίας αναγκάζοντας το πληρεξούσιο δικηγόρο του να αποστείλει τηλεομοιοτυπικά και στη συνέχεια με ταχυδρομείο την εκχώρηση μισθωμάτων και τα απαραίτητα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά.
- Παρότι τα έγγραφα εστάλησαν τηλεομοιοτυπικά την 31^η/12/2012, έλαβαν πρωτόκολλο με ημερομηνία της επόμενης εργάσιμης, ήτοι 02/01/2013.
- Σύμφωνα με το Κανονισμό Επικοινωνίας Δημοσίων Υπηρεσιών, η Υπηρεσία οφείλει να δίνει αριθμό πρωτοκόλλου την ημερομηνία που παρέλαβε τη τηλεομοιοτυπία.

Επειδή, στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1096/06-04-2001 της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας, άρθρο ένα αναφέρεται ότι: «1. Ορίζουμε ότι ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων εκχώρησης: α) Μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ακινήτων ...έχουν όπως τα σχετικά υποδείγματα, ... 2. Η εκχώρηση γίνεται με τη συμπλήρωση και την υποβολή των πιο πάνω, κατά περίπτωση, εντύπων δήλωσης εκχώρησης από τον εκχωρητή στον αρμόδιο για τη φορολογίας εισοδήματος του προϊστάμενο δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στο οικον. έτος που τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται σε φόρο. Με τη δήλωση εκχώρησης παραδίδονται, συγχρόνως, στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. από τον εκχωρητή, συνημμένα, όλα τα αποδεικτικά στοιχεία της απαίτησης που εκχωρείται στο Δημόσιο και με την ίδια δήλωση ο εκχωρών βεβαιώνει ότι δεν κατέχει κανένα άλλο αποδεικτικό στοιχείο. 3. Προκειμένου να αποδειχθεί ότι δεν εισπράχθηκαν τα εκχωρούμενα μισθώματα ακινήτου επισυνάπτονται στην οικεία δήλωση όλα τα έγγραφα που υπάρχουν...»

Επειδή, στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1096/06-04-2001 της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας, άρθρο 2 αναφέρεται ότι: «Διαδικασία βεβαίωσης των εισοδημάτων που εκχωρούνται 1. Η εκχώρηση ολοκληρώνεται με μόνη τη μονομερή δήλωση του εκχωρητή, κατά το οικον. έτος που τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται σε φόρο, χωρίς να απαιτείται προηγούμενη ρητή αποδοχή της εκχώρησης από το Δημόσιο..... 2. Σε περίπτωση υποβολής της δήλωσης εκχώρησης εκπρόθεσμα, δηλαδή μετά το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο φορολογούνται εισοδήματα που εκχωρούνται, η εκχώρηση δεν γίνεται δεκτή.»

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα έγγραφο ή αποδεικτικό στοιχείο ώστε να αποδείξει την ανωτέρα βία που επικαλείται και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του πρέπει να απορριφθεί ως αναπτόδειςτος.

Επειδή σύμφωνα με το Κανονισμό Επικοινωνίας Δημοσίων Υπηρεσιών, τον οποίο επικαλείται και ο προσφεύγων, κεφάλαιο έκτο ,ηλεκτρονικό πρωτόκολλο, : «για την εφαρμογή του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, και όσον αφορά το άρθρο 12, έχει διευκρινιστεί (εγκύκλιος Γενικής Γραμματείας Δημόσιας Διοίκησης ΔΙΣΚΠΟ/Φ.19/12241/9-6-1999) ότι, εάν το έγγραφο αποστέλλεται με τηλεμοιότυπο (fax) ή ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail), πρωτοκολλείται με την ημερομηνία που έφθασε στην υπηρεσία. Εάν αποσταλεί μετά το πέρας του ωραρίου της υπηρεσίας, θεωρείται ότι έφθασε σε αυτή, την επόμενη μέρα....»

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων απέστειλε δύο φορές τηλεμοιότυπικά στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού την από 02/07/2012 Έγγραφη Δήλωση Εκχώρησης Μη Εισπραχθέντων Μισθωμάτων για την απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος άρθ. 4 παρ. 7 του ν. 2238/1994 και τα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά στις 31/12/2012, μετά το πέρας του ωραρίου της Υπηρεσίας ήτοι ώρες 16:29 και 17:06, ακόμη και αν δεν ληφθεί υπόψη η ημιαργία λόγω παραμονής πρωτοχρονιάς. Επομένως και σύμφωνα με τα ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού ορθώς πρωτοκόλλησε τα επίμαχα έγγραφα με ημερομηνία της επόμενης εργάσιμης μέρας και θεώρησε εκπρόθεσμη την επίμαχη δήλωση εκχώρησης μισθωμάτων.

Επειδή, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, απέστειλε ταχυδρομικώς την επίμαχη δήλωση εκχώρησης μισθωμάτων με τα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά και προς τούτο προσκόμισε σχετικό παραστατικό των ΕΛΤΑ. Εντούτοις από το παραστατικό αυτό δεν αποδεικνύεται ούτε ότι αντίκλητος και πληρεξούσιος δικηγόρος του προσφεύγοντος είναι ο αποστολέας, ούτε ότι ο

παραλήπτης του εν λόγω συστημένου είναι η Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, παρά αναφέρεται απλώς ως “Πελάτης: Ιδιώτης” και ως “Προορισμός: Ελλάδα”. Συνεπώς το παρόν παραστατικό δεν συνιστά απόδειξη της αποστολής της κρινόμενης δήλωσης εκχώρησης μισθωμάτων του προσφεύγοντος προς τη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, λόγω του εκπροθέσμου της υποβολής της δήλωσης εκχώρησης μισθωμάτων προς το δημόσιο δεν μπορεί αυτή να ληφθεί υπόψη. Επομένως ορθά δεν έγινε δεκτό από τη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού το αρχικά δηλωθέν από το προσφεύγοντα καθαρό εισόδημα από την εκμίσθωση κατοικιών για το οικ. Έτος 2012, όπως επίσης ορθά η ίδια Δ.Ο.Υ. συνέταξε την υπ’ αριθμ. ... τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012, με υπαιτιότητα φορολογούμενου, προκειμένου να συμπεριληφθούν στα καθαρά εισοδήματα από εκμίσθωση κατοικιών τα μισθώματα ύψους 10.000 € για τα οποία δεν έγινε δεκτή η εκχώρηση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση :

της με αριθ. πρωτ. .../...-2015 πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού με την οποία δεν έγινε δεκτή η εκχώρηση μισθωμάτων στο Δημόσιο οικ. έτους 2012, που υποβλήθηκε από το προσφεύγοντα .

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

17.166,54 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από .../2015 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 (ΑΧΚ ...) της Γ.Γ.Π.Σ. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ’ αυτού.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).