



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 12/02/2015

Αριθμός απόφασης: 541

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανή προσφυγή των :α), ΑΦΜ και β), ΑΦΜ, κατοίκων Αττικής, επί της οδού, κατά των : α) **υπ'αριθμ.....απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί τηςαίτησης εκχώρησης μισθωμάτων του (α) προσφεύγοντος και β) **υπ'αριθμ.....απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της **υπ'αριθμ.....αίτησης εκχώρησης μισθωμάτων της (β) προσφεύγουσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.******

4. Τις : α) **υπ'αριθμ.....απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί τηςαίτησης εκχώρησης μισθωμάτων του (α) προσφεύγοντος και β) **υπ'αριθμ.....απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της **υπ'αριθμ.....αίτησης εκχώρησης μισθωμάτων της (β) προσφεύγουσας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.******

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 12/02/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανούς προσφυγής των : α)και β), 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την **υπ'αριθμ.....** απάντηση επί της με αριθμ.πρωτ.....αίτησης εκχώρησης μισθωμάτων της εκμισθώτριαςπου αφορούσε σε μη εισπραχθέντα μισθώματα για το διάστημα 01/01-30/09/2012, για το ακίνητο που βρίσκεται στο ,στην οδό , με μισθώτρια την , ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. γνωρίζει στην εκμισθώτρια ότι από τον έλεγχο που έγινε στα προσκομισθέντα στοιχεία της ως άνω μισθώτριας διαπιστώθηκε η καταβολή μισθωμάτων μέχρι και τον Μάρτιο του 2012 . Σύμφωνα δε με το άρθρο 4 του ν.2238/1994 και την ΠΟΛ 1096/2011 την ενημερώνει ότι έχει υποχρέωση να δηλώσει τα μισθώματα των τριών μηνών .

β) Με την **υπ'αριθμ.....** απάντηση επί της με αριθμ.πρωτ.....αίτησης εκχώρησης μισθωμάτων του εκμισθωτήπου αφορούσε σε μη εισπραχθέντα μισθώματα για το διάστημα 01/01-30/09/2012 , για το ακίνητο που βρίσκεται στο ,στην οδό , με μισθώτρια την , ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. γνωρίζει στον εκμισθωτή ότι από τον έλεγχο που έγινε στα προσκομισθέντα στοιχεία της ως άνω μισθώτριας διαπιστώθηκε η καταβολή των μισθωμάτων μέχρι και τον Μάρτιο του 2012. Σύμφωνα δε με το άρθρο 4 του ν.2238/1994 και την ΠΟΛ 1096/2011 τον ενημερώνει ότι έχει υποχρέωση να δηλώσει τα μισθώματα των τριών μηνών .

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει δεκτή η προσφυγή τους, να ακυρωθούν ολικά ή κατά το μέρος που τους υποχρεώνουν να δηλώσουν τα μισθώματα (2.100,00 ευρώ) των μηνών Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου και Μαρτίου 2012, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις αναρμοδίως και όχι νόμιμα εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. καθόσον δεν ακολουθήθηκε η προβλεπόμενη διαδικασία υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής κατά της βεβαίωσης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων από την μισθώτρια .
- Η φορολογική αρχή με τις προσβαλλόμενες πράξεις όχι απλώς απεδέχθη τους ισχυρισμούς της μισθώτριας αλλά τους υπερέβη ανατιολογήτως και αυθαίρετως και τούτο γιατί υποχρεώνει τους προσφεύγοντες να δηλώσουν τα μισθώματα των τριών μηνών Ιανουαρίου , Φεβρουαρίου και Μαρτίου του 2012 , δηλαδή συνολικού ποσού 2.100,00 ευρώ ενώ η μισθώτρια αποδέχεται ότι για τους ως άνω μήνες οφείλει 300 ευρώ.

- Η φορολογική αρχή λανθασμένα συμψήφισε το ποσό των 294,00 ευρώ ως πληρωμή του ΕΕΤΗΔΕ έτους 2011 από την μισθώτρια , με την υποχρέωση των μισθωμάτων Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου του 2012 καθώς από την προσκομισθείσα στην εφοριακό υπάλληλο βεβαίωση προκύπτει ότι το ΕΕΤΗΔΕ έτους 2011 είχε καταβληθεί από τους προσφεύγοντες .
- Τα ποσά των 906 ευρώ και 600 ευρώ που κατατέθηκαν στον τραπεζικό τους λογαριασμό δεν αποδεικνύεται ότι αφορούσαν εξόφληση υποχρέωσης για τα μισθώματα Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου και Μαρτίου 2012 διότι όφειλε ακόμη δικαστικά έξοδα και κοινόχρηστα.

Επειδή σύμφωνα με το εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση , ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...» .

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ1002/31-12-2013 (ΦΕΚ55/16.01.2014 , ΤΕΥΧΟΣ Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων : «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη» .

Επειδή η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις προσδιορισμού του φόρου , εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή στο άρθρο 4 παρ.7 του ν 2238/94 ορίζεται: «Εισοδήματα από την εκμίσθωση ακινήτων και από τόκους δανείων που θεωρούνται ότι έχουν αποκτηθεί κατά τις διατάξεις του παρόντος και τα οποία αποδεδειγμένα δεν έχουν εισπραχθεί από το δικαιούχο, επιτρέπεται να μη συνυπολογίζονται στο συνολικό καθαρό εισόδημά του, εφόσον εκχωρηθούν στο Δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα. Η εκχώρηση γίνεται με απλή έγγραφη δήλωση του υπόχρεου σε φόρο η οποία υποβάλλεται στον αρμόδιο για τη φορολογία του προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στο οικονομικό έτος στο οποίο τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται σε φόρο. Μαζί με τη δήλωση αυτή παραδίδονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας τα

αποδεικτικά έγγραφα της εκχωρούμενης απαίτησης και με την ίδια δήλωση ο εκχωρών βεβαιώνει ότι δεν κατέχει κανένα άλλο αποδεικτικό στοιχείο. Το Δημόσιο υποκαθίσταται στα δικαιώματα του εκχωρητή.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης εκχώρησης εισοδημάτων στο Δημόσιο, τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με αυτήν, η διαδικασία βεβαίωσης των ποσών των εισοδημάτων που εκχωρούνται στο Δημόσιο, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου.».

Επειδή στο άρθρο 2 παρ.7 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ1096/06-04-2001 ορίζεται : « Αν μεταγενέστερα διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι οι εκχωρούμενες απαιτήσεις δεν υπήρχαν, η εκχώρηση ματαιώνεται. Στην περίπτωση αυτή τα μη συνυπολογισθέντα - εκχωρηθέντα εισοδήματα προστίθενται στο συνολικό εισόδημα του εκχωρητή κατά το χρόνο φορολογίας του, προκειμένου να υπολογισθεί ο συνολικός φόρος, κοινοποιώντας σε αυτόν σχετική ειδοποίηση ή φύλλο ελέγχου, κατά περίπτωση.».

Επειδή εν προκειμένω στις υπ'αριθμ.....καιπροσβαλλόμενες απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και συγκεκριμένα στο (Β) μέρος αυτών αναφέρεται: «Από τον έλεγχο που έγινε στα προσκομισθέντα στοιχεία από τον ενοικιαστή διαπιστώθηκε ότι έχουν καταβληθεί τα μισθώματα μέχρι τον Μάρτιο του 2012 και σύμφωνα με το άρθρο 4 του νόμου 2238/94 και την ΠΟΛ 1096/06-04-2001 <<Αν μεταγενέστερα διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι οι εκχωρούμενες απαιτήσεις δεν υπήρχαν , η εκχώρηση ματαιώνεται. Στην περίπτωση αυτή τα μη συνυπολογισθέντα-εκχωρηθέντα εισοδήματα προστίθενται στο συνολικό εισόδημα του εκχωρητή κατά τον χρόνο φορολογίας του , προκειμένου να υπολογισθεί ο συνολικός φόρος, κοινοποιώντας σ' αυτόν σχετική ειδοποίηση ή φύλλο ελέγχου , κατά περίπτωση.>> Από τα ανωτέρω προκύπτει ως έχετε υποχρέωση να δηλώσετε τα μισθώματα των τριών μηνών .»

Επειδή οι ως άνω προσβαλλόμενες απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , δεν αποτελούν διοικητικές εκτελεστές πράξεις καθόσον με την έκδοση αυτών η φορολογική διοίκηση α) έχει σκοπό την πληροφόρηση- ειδοποίηση των προσφευγόντων για την υποχρέωση δήλωσης των μισθωμάτων και β) δεν έχει προβεί σε ματαίωση της εκχώρησης, σε καταλογισμό του φόρου και σε έκδοση σχετικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου προκειμένου να αναφύεται φορολογική διαφορά εξ αυτών. Ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν παράγουν έννομα αποτελέσματα για τους προσφεύγοντες , στερούνται εκτελεστότητας και η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας .

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της απόκαι με αρ.πρωτ. /.....ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων, ΑΦΜ, και, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης .

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).