



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9587340  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα,

30.01.2015

Αριθμός απόφασης:

365

**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 από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή των ....., ΑΦΜ ....., και συζύγου της ..... κατοίκων ..... κατά της υπ' αριθ. .... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΟΣΧΑΤΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. .... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΟΣΧΑΤΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από ..... εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής των ....., και συζύγου της συζύγου της ..... 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:

Με την αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΟΣΧΑΤΟΥ, απορρίφθηκε το με αριθ. πρωτ. .... αίτημα της προσφεύγουσας προσφεύγοντος περί ανάκλησης της ακύρωσης της με αρ. .... δήλωσης εκχώρησης μισθωμάτων .Η πιο πάνω αρνητική απάντηση εκφράσθηκε δια της εκδόσεως νέου εκκαθαριστικού σημειώματος οικ. Έτους 2013, στο όνομα του συζύγου της προσφεύγουσας ..... ,αφού προηγήθηκε **οίκοθεν συμπληρωματική δήλωση Ε1**, στην οποία δηλώθηκε στην προσφεύγουσα το ποσό των 8.960,00 ευρώ προερχόμενο από τα ως ανω μισθώματα.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση κοινή ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν

**Α)** την ακύρωση της ως άνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΜΟΣΧΑΤΟΥ, η οποία εκφράσθηκε δια της εκδόσεως του από ..... εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδ. Οικον. έτους 2013 ,στο όνομα του συζύγου της προσφεύγουσας, κατόπιν υποβολής οίκοθεν συμπληρωματικής δήλωσης (με τον οποίο συνυποβάλει την δήλωση φορολ. εισοδήματος) ,

**Β)** να ακυρωθεί το από ..... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2013 ,και να επιστραφεί το αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό των 3.628,44 ευρώ, ισχυριζόμενοι ότι:

1) Λανθασμένα ,αφού δεν συνάγεται από πουθενά ,ότι για την νομιμότητα της εκχώρησης μισθωμάτων αποτελεί προϋπόθεση και η συνυποβολή μαζί με αυτήν και Υπεύθυνης Δήλωσης.

2) Η συμπεριφορά του Δημοσίου εκτός από καταχρηστική και αντίθετη προς τις αρχές της χρηστής διοίκησης προσκρούει και στην αρχή της νομιμότητας.

3) Επειδή την ..... κατέβαλε το ποσό των 3.628,44 ευρώ ,ποσό του επιπλέον φόρου που προέκυψε από την ακύρωση της εκχώρησης των επίμαχων μισθωμάτων , δεν σημαίνει αποδοχή της νομιμότητας.

### ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις ..... οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν την με αρ. πρωτ..... δήλωση εκχώρησης ανείσπρακτων μισθωμάτων κατά του ..... Με την ανωτέρω δήλωση εκχώρησης βεβαιώθηκε το ποσό των 8.960,00 ευρώ στο ανωτέρω ,όπου μετά από αιτήση του να πάρει αντίγραφο της ανωτέρω εκχώρησης ,διαπιστώθηκε ότι δεν είχε συνυποβληθεί η προβλεπόμενη από την ΠΟΛ. 1096/6.4.2001 Υπεύθυνη Δήλωση περί μη είσπραξης των ως ανω μισθωμάτων και περί μη κατοχής άλλων αποδεικτικών στοιχείων της εκχωρούμενης απαίτησης.

Η υπόθεση εστάλη στον έλεγχο της ΔΟΥ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και σύμφωνα με το αριθμ. .... απαντητικό της έγγραφο «η παράλειψη αυτή θεραπεύεται με την εκ των υστέρων υποβολή Υπευθυνης Δήλωσης Ν.1599/86 ,εφόσον η δήλωση εκχώρησης υπεβλήθη εμπρόθεσμα».

Οι προσφεύγοντες έλαβαν γνώση της διαδικασίας αυτής ,και στις ..... υπέβαλλαν την με αρ.πρωτ. ..../2014 υπεύθυνη δήλωση περί μη είσπραξης των ως ανω μισθωμάτων και περί μη κατοχής άλλων αποδεικτικών στοιχείων της εκχωρούμενης απαίτησης.

Στη συνέχεια υπεβλήθη αίτηση του κ. .... με την οποία ζητούσε την ακύρωση της εκχώρησης **διότι η Υπεύθυνη Δήλωση Ν.1599/86 έπρεπε να είχε συνυποβληθεί με την δήλωση εκχώρησης άρα δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα .**

Ως εκ τούτου η υπόθεση απεστάλη εκ νέου στην ΔΟΥ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ για έλεγχο.Ο έλεγχος ύστερα από έγγραφη απάντηση του Ν.Σ.Κ ,πρότεινε την ακύρωση της εκχώρησης μισθωμάτων .

Στις ...../2014 κοινοποιήθηκε στους προσφεύγοντες πρόσκληση ,με την οποία της έγινε γνωστό ,ότι η δήλωση εκχώρησης δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα και ως εκ τούτου πρέπει να ακυρωθεί .Με το ίδιο έγγραφο εκλήθη η προσφεύγουσα να υποβάλλει συμπληρωματική δήλωση εκχώρησης μισθωμάτων (Ε1-Ε2),την οποία δεν υπέβαλλε. Ως εκ τούτου υπεβλήθη οίκοθεν

συμπληρωματική δήλωση Ε1 για τα ανωτέρω μισθώματα. Διευγράφη το αρχικό ποσό βεβαίωσης 8.960 ευρώ από τον μισθωτή Κο .....και με την α/α ..... οίκοθεν συμπληρωματική δήλωση εκδόθηκε νέο εκκαθαριστικό σημείωμα οικ. έτους 2013 στο όνομα του συζύγου .....

**Επειδή** η βεβαίωση έγινε οίκοθεν στις ..... με την υποβολή οίκοθεν συμπληρωματικής δήλωσης και δεν προκύπτει η ακριβής ημερομηνία που οι προσφεύγοντες έλαβαν γνώση της κοινοποίησης , για λόγους χρηστής διοίκησης η προσφυγή θεωρείται ότι υπεβλήθη εμπρόθεσμα.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 4 παρ.7 Ν.2238/94** «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 εισόδημα 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.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 20 παρ.1 Ν.2238/94** «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.»

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.

Επίσης εισόδημα από ακίνητα θεωρείται και το δικαίωμα που αποκτάται από τον κύριο του εδάφους προκειμένου για οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου ή αν πρόκειται για επιφάνειες και εμφυτεύσεις που διατηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του Α.Ν. 2783/1941 (ΦΕΚ 29Α').

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 66 παρ.2 Ν.2238/94** «Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον υπολογισμό και την εκκαθάριση του φόρου δεν λαμβάνει υπόψη λέξεις, ποσά και αριθμούς που έχουν αναγραφεί στις ενδείξεις της ετήσιας δήλωσης του υπόχρεου και συνεπάγονται τη διενέργεια μειώσεων ή εκπτώσεων του εισοδήματος ή του φόρου ή

διαμορφώνουν το αφορολόγητο ποσό ή την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, εφόσον δεν συνυποβάλλονται από τον υπόχρεο τα νόμιμα στοιχεία που αποδεικνύουν άμεσα τη συνδρομή των προϋποθέσεων, με βάση όσα ορίζονται στις κείμενες διατάξεις. **Αριθμητικά λάθη στις αθροίσεις και στις μεταφορές, καθώς και αναριθμητισμοί, που αφορούν στην ορθή συμπλήρωση της ετήσιας δήλωσης του υπόχρεου, διορθώνονται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με βάση τα στοιχεία που έχει στη διάθεση του.** Το περιεχόμενο του σημειώματος υπολογισμού και εκκαθάρισης του φόρου αυτής της παραγράφου μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο με κάθε αποδεικτικό μέσο ενώπιον του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή του διοικητικού πρωτοδικείου, κατά τα οριζόμενα από τον Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Το δικαίωμα αυτό του φορολογουμένου ασκείται από την ημερομηνία έκδοσης του οικείου χρηματικού καταλόγου μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.

Αν ο φορολογούμενος λάβει αυτό το σημείωμα μετά τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η αμφισβήτηση ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 66 του Ν. [2717/1999](#). Η εκκαθάριση και καταβολή του φόρου δεν αναστέλλεται από τη διαδικασία αυτή. Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση που η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, εφόσον ο υπόχρεος δεν υποβάλλει τα οικεία δικαιολογητικά μέχρι το τέλος Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους.

**Επειδή στην ΠΟΛ.1096/6.4.2001 (Τύπος και περιεχόμενο δηλώσεων εκχώρησης και δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται) στο αρθ.1 παρ.7 ορίζονται τα εξής:**

“ Δεν απαιτείται σε κάθε περίπτωση να συνυποβάλλονται τα πρωτότυπα δικαιολογητικά έγγραφα. Αρκεί να επισυνάπτονται τα ακριβή, κυρωμένα αντίγραφα αυτών των εγγράφων, με την επιφύλαξη επίδειξης των πρωτοτύπων στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.

**Επίσης, όλα τα προαναφερθέντα έγγραφα δεν απαιτείται να υποβάλλονται σε κάθε περίπτωση, εκτός από την υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 η οποία πρέπει να υποβάλλεται σε όλες τις περιπτώσεις εκχώρησης εισοδημάτων, αρκεί ο εκχωρών να μην έχει στην κατοχή του άλλα αποδεικτικά στοιχεία της εκχωρούμενης απαίτησης και να το δηλώνει εγγράφως.”**

**Επειδή** οι προσφεύγοντες δεν υπέβαλλαν ταυτόχρονα με την με αρ.πρωτ. .... δήλωση εκχώρησης μισθωμάτων, υπεύθυνη Δήλωση Ν.1599/86, ως προβλέπεται από τις διατάξεις της ΠΟΛ.1096/2001.

**Επειδή** με το αρ. απαντητικό έγγραφο το Ν.Σ.Κ (αρ. πρωτ. ....) προς την ΔΟΥ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, προκύπτει ότι ο εκχωρών μισθώματα προς το Δημόσιο οφείλει με την δήλωση εκχωρήσεως να προσκομίσει και υπεύθυνη δήλωση Ν.1599/86 ώστε η εκχώρηση να παράγει έννομο αποτέλεσμα. Γίνεται μνεία δε, σε προγενέστερη γνωμοδότηση του Νομ. Συμβουλίου του Κράτους με αρ. 510/1990, επί του θέματος εκχωρήσεως μισθωμάτων, με την οποία τάσσεται ευθέως εκ του νόμου η βεβαίωση του εκχωρητή, δηλ. η υπεύθυνη δήλωση Ν.1599/86, ότι δεν κατέχει κανένα άλλο αποδεικτικό στοιχείο και μη κατατεθείσας κατά την δήλωση, η εκχώρηση δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

**Επειδή** ,εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες δεν υπέβαλλαν συμπληρωματική δήλωση εκχώρησης μισθωμάτων (Ε1-Ε2),η αρμόδια φορολογική Αρχή ακύρωσε την αρχική δήλωση εκχώρησης και προέβη σε οίκοθεν συμπληρωματική δήλωση Ε1 για την προσφεύγουσα με αποτέλεσμα να διαγραφεί με απόφαση (.....) το αρχικό ποσό βεβαίωσης(8.960,00 ευρώ) από τον Κο ..... ,και να εκδοθεί εκ νέου εκκαθαριστικό σημείωμα οικ, έτους 2013 στο όνομα του συζύγου της προσφεύγουσας.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη**, της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων ..... ,και συζύγου της .....

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

**Οικονομικό έτος 2013 (Χρήση 2012)**

**Ποσό επιστροφής φόρου: 1.275,37€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. Έτους 2013 (ΑΧΚ ..... ) της Γ.Γ.Δ.Ε

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).