



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 03/07/2020

Αριθμός απόφασης: 1416

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την αριθμ. 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 20/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της υπ' αριθμ. πρωτ. /20-09-2019 επιφύλαξης επί των με αριθμ. /20-09-2019

και/20-09-2019 τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2011 και 2010, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 20/11/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε τις με αριθμ./20-09-2019 και/20-09-2019 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 και 2011, με βάσει τις με αριθμ./2016 και/2017 αποφάσεις του Μονομελούς Εφετείου Πειραιά, μαζί με την υπ' αριθμ. πρωτ./20.09.2019 δήλωση επιφύλαξης. Οι παραπάνω υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις εκκαθαρίστηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, η οποία προχώρησε στις ταμειακές βεβαιώσεις των φόρων που προέκυψαν με τα παρακάτω ΑΤΒ και ποσά:

- ΑΤΒ/2019 ποσό 37.542,27 ευρώ
- ΑΤΒ/2019 ποσό 28.677,35 ευρώ
- ΑΤΒ/2019 ποσό 29.745,65 ευρώ
- ΑΤΒ/2019 ποσό 1.513,20 ευρώ
- ΑΤΒ/2019 ποσό 3.940,80 ευρώ

Στη συνέχεια, η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας εξέδωσε και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα στις 20/12/2019 την από 20/11/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, με την οποία, αφού έλαβε υπόψη τις ανωτέρω υποβληθείσες με επιφύλαξη τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός της και την από 20/09/2019 βεβαίωση των φόρων, έκρινε ότι η υπόθεση έχει ολοκληρωθεί και πρέπει να τεθεί στο αρχείο.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας τις κάτωθι δηλώσεις εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ακινήτου, που αφορούσαν κατάσταση που βρίσκεται στη διεύθυνση οδός συνολικής επιφάνειας 1.108,31 τμ και ανήκει σε αυτήν κατά ποσοστό συνιδιοκτησίας 50%:

Α) Τη με αριθμ. πρωτ./19.07.2010 δήλωση εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων για το οικονομικό έτος 2010 (χρήση 2009), με την οποία εκχώρησε χωρίς αντάλλαγμα στο Δημόσιο τα δικαιώματά για την είσπραξη των μη εισπραχθέντων και οφειλόμενων από τη

μισθώτρια εταιρεία μισθωμάτων περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009, συνολικού ποσού 156.000,00 ευρώ.

Β) Τη με αριθμ. πρωτ./24.03.2011 δήλωση εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων για το οικονομικό έτος 2011 (χρήση 2010), με την οποία εκχώρησε χωρίς αντάλλαγμα στο Δημόσιο τα δικαιώματά για την είσπραξη των μη εισπραχθέντων και οφειλόμενων από τη μισθώτρια εταιρεία μισθωμάτων περιόδου 01.01.2010 – 06.08.2010, συνολικού ποσού 105.000,00 ευρώ.

Στις ως άνω δηλώσεις εκχώρησης η προσφεύγουσα επισύναψε: α) τα από 01/09/2003 και 24/10/2007 συμφωνητικά μίσθωσης, β) τις από 11/05/2007 και 24/06/2010 αγωγές απόδοσης του μισθίου και καταβολής μισθωμάτων και γ) τη με αριθμ. από 06/12/2007 δικαστική απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών και βεβαίωση ότι εκτός από αυτά τα έγγραφα δεν έχει στην κατοχή της άλλα αποδεικτικά στοιχεία που να θεμελιώνουν την εκχωρούμενη απαίτησή της. Στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας βεβαίωσε και διαβίβασε τους ΑΧΚ/2011 και/2012 στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, ως αρμόδια Δ.Ο.Υ. του μισθωτή, και τα οφειλόμενα μισθώματα ποσού 156.000,00 ευρώ και 105.000,00 ευρώ αντίστοιχα, βεβαιώθηκαν σε βάρος του μισθωτή με ΑΦΜ με τους ΑΤΒ/2011 και/2012 αντίστοιχα.

Κατά των παραπάνω ταμειακών βεβαιώσεων η μισθώτρια εταιρεία άσκησε ένδικα μέσα και το Μονομελές Εφετείο Πειραιά με τις με αριθμ./2016 και/2017 αποφάσεις του απεφάνθη ότι οι εκχωρηθείσες απαιτήσεις που σχετίζονται με τις παραπάνω δηλώσεις εκχώρησης δεν ήταν εκκαθαρισμένες ως προς τα ακριβή ποσά (ύψος) των οφειλόμενων μισθωμάτων, δεν αποδείχτηκαν στο σύνολό τους ως ουσιαστικά βάσιμες και ακυρώθηκαν. Ως εκ τούτου η προσφεύγουσα κλήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011 με τα ποσά αυτά των μισθωμάτων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της απόρριψης της ανωτέρω επιφύλαξής της και γίνει αυτή αποδεκτή, με αντίστοιχη τροποποίηση των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός της, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ουδέποτε της κοινοποιήθηκε έφεση επί των πρωτόδικων, απορριπτικών των ανακοπών, αποφάσεων του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πειραιά, ουδέποτε κλήθηκε από το Δημόσιο ή τη μισθώτρια να παραστεί ενώπιον του Εφετείου, προκειμένου να αντικρούσει τους όλως αβάσιμους λόγους έφεσης της μισθώτριας εταιρείας, με αποτέλεσμα να θεωρεί καλόπιστα ισχύουσες τις πρωτόδικες αποφάσεις, να στερηθεί του δικαιώματός της να υπερασπιστεί και αποδείξει την ύπαρξη της εκχωρηθείσας απαίτησης και να βρεθεί μία δεκαετία και πλέον μετά τις εν λόγω εκχωρήσεις να ευθύνεται για την καταβολή του φόρου εισοδήματος για ποσά που ουδέποτε μέχρι σήμερα εισέπραξε, έχοντας στερηθεί πλήρως οποιουδήποτε δικαιώματος δικαστικής προστασίας.
- Η αντίδικος φορολογική αρχή, όχι μόνο δεν την ενημέρωσε για την άσκηση και εκδίκαση των εφέσεων της μισθώτριας, αλλά, όπως προκύπτει ευθέως από το περιεχόμενο των εφετειακών

αποφάσεων, παρέλειψε να προσκομίσει και επικαλεστεί ενώπιον του εφετείου, το σύνολο των αποδεικτικών στοιχείων που είχε στη διάθεσή της, τόσο από τη δήλωση εκχώρησης, όσο και από τη συζήτηση της υπόθεσης ενώπιον του Πρωτοβαθμίου Δικαστηρίου, με αποτέλεσμα να θεωρηθεί από το εφετείο η απαίτησή της αβέβαιη και μη εκκαθαρισμένη και να ακυρωθούν οι ταμειακές βεβαιώσεις στις οποίες προέβη η φορολογική αρχή με βάση την εκχώρηση.

Οι ανωτέρω περιγραφόμενες ενέργειες της φορολογικής Αρχής είναι σε κάθε περίπτωση καταχρηστικές, αντίκεινται στις αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου και καθιστούν ορθή βάσιμη την υποβληθείσα επιφύλαξή της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 7 του ν. 2238/1994:

«7. 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 κατ' εξουσιοδότηση των πιο πάνω διατάξεων εκδόθηκε η **ΠΟΛ. 1096/6.4.2001** Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, με την οποία ορίζεται:

«Άρθρο 1

Τύπος και περιεχόμενο δηλώσεων εκχώρησης και δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται

1. Ορίζουμε ότι ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων εκχώρησης:

α) Μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ακινήτων και

β) Μη εισπραχθέντων τόκων δανείου,

έχουν όπως τα σχετικά υποδείγματα, τα οποία επισυνάπτονται στην παρούσα, ως παραρτήματα της Α και Β, αντίστοιχα.

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 φορολογία 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, κατά περίπτωση. Μεταξύ αυτών περιλαμβάνονται;

α) Το συμφωνητικό μίσθωσης του ακινήτου.

β) Η εξώδικη καταγγελία της μίσθωσης ή πρόσκληση καταβολής μισθωμάτων.

γ) Η αγωγή απόδοσης του μισθίου ή μη καταβολής μισθωμάτων.

δ) Η δικαστική απόφαση απόδοσης του μισθίου και καταβολής μισθωμάτων.

4. Επίσης, δηλώνεται η μη είσπραξη των οφειλόμενων μισθωμάτων και η μη κατοχή άλλων αποδεικτικών στοιχείων της εκχωρούμενης απαίτησης.

5. Προκειμένου να αποδειχθεί ότι δεν εισπράχθηκαν οι εκχωρούμενοι τόκοι δανείου, επισυνάπτονται στην οικεία δήλωση όλα τα έγγραφα που υπάρχουν κατά περίπτωση. Μεταξύ αυτών περιλαμβάνεται:

α) Το συμφωνητικό σύναψης του δανείου.

β) Τα έγγραφα τυχόν εμπράγματων ασφαλειών ή προσωπικών εγγυήσεων ή άλλων ειδικών εγγυήσεων του δανείου που υπάρχουν.

γ) Η εξώδικη πρόσκληση καταβολής των τόκων δανείου.

δ) Η αγωγή απόδοσης τόκων δανείου.

ε) Η δικαστική απόφαση καταβολής των τόκων δανείου.

6. Επίσης, δηλώνεται η μη είσπραξη των οφειλόμενων τόκων δανείου και η μη κατοχή άλλων αποδεικτικών στοιχείων της εκχωρούμενης απαίτησης.

7.

Εκτός από τα αποδεικτικά έγγραφα που αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους, μπορεί επίσης να επισυνάπτεται και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που αποδεικνύει τη μη καταβολή των οφειλόμενων μισθωμάτων ή τόκων δανείων.

.....

Άρθρο 2

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 και χωρίς να απαιτείται αναγγελία στον οφειλέτη των μισθωμάτων ή των τόκων.

Το Δημόσιο υποκαθίσταται στα δικαιώματα του εκχωρητή.

Ανάκληση της δήλωσης εκχώρησης δεν είναι δυνατή.

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.

3. Προϋπόθεση που απαιτείται για την αποδοχή της εκχώρησης είναι η μη είσπραξη των εκχωρούμενων εισοδημάτων και όχι το εκκαθαρισμένο ή μη της απαίτησης, καθώς και η φερεγγυότητα ή μη του οφειλέτη.

Η εκχώρηση μη εισπραχθέντων εισοδημάτων διενεργείται με τις πιο πάνω προϋποθέσεις και στην περίπτωση που ο οφειλέτης - μισθωτής ή οφειλέτης τόκων δανείου που έχει πτωχεύσει.

4. Η φορολογική αρχή προβαίνει στον έλεγχο των στοιχείων που υποβλήθηκαν, προκειμένου να εξακριβώσει κατά πόσο πραγματικά δεν έχουν εισπραχθεί από τον εκχωρητή τα εισοδήματα που εκχωρούνται.

Αν διαπιστωθεί ότι δεν εισπράχθηκαν τα μισθώματα ή οι τόκοι του δανείου, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβαίνει σε βεβαίωση των εισοδημάτων που εκχωρούνται στο όνομα του οφειλέτη (μισθωτή ή δανειολήπτη) και συγχρόνως προβαίνει στην έκπτωση του φόρου των μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ή τόκων δανείου, αντίστοιχα, εφόσον η δήλωση εκχώρησης υποβληθεί μετά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας αυτών των εισοδημάτων.

5. Αν συνυποβάλλεται η δήλωση εκχώρησης συγχρόνως με τη δήλωση φορολογίας αυτών των εισοδημάτων, αντί για έκπτωση του φόρου των μη εισπραχθέντων εισοδημάτων (μισθωμάτων ή τόκων δανείου), διενεργείται αρχική εκκαθάριση φόρου χωρίς να συνυπολογίζονται τα εισοδήματα αυτά.

6. Η βεβαίωση των εκχωρηθέντων εισοδημάτων στο όνομα του οφειλέτη γίνεται θεωρουμένων των αποδεικτικών εγγράφων της οφειλής ως νόμιμου τίτλου και καταβάλλονται εφάπαξ ως δημόσιο έσοδο στον Κ.Α.Ε.3919.

7. 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 σ' αυτόν σχετική ειδοποίηση ή φύλλο ελέγχου, κατά περίπτωση.

8. Η εκχώρηση μη εισπραχθέντων των υπόψη εισοδημάτων διενεργείται και στην περίπτωση που κατά τη συμπλήρωση της δήλωσης εκχώρησης παραλείπεται, λόγω μη γνώσης ή μη ακριβούς γνώσης από τον εκμισθωτή ή δανειστή στοιχείων του μισθωτή ή δανειολήπτη που δεν είναι ουσιώδη για τη διενέργεια της εκχώρησης, όπως π.χ. η Δ.Ο.Υ. φορολογίας του οφειλέτη των μισθωμάτων ή τόκων, ο αριθμός του ατομικού δελτίου ταυτότητας ή του διαβατηρίου του ή παραλείπεται η προσκόμιση κάποιου από τα πιο πάνω συνυποβαλλόμενα έγγραφα, γιατί δεν το έχει στην κατοχή του ο εκμισθωτής ή ο δανειστής, πλην όμως από τα υπόλοιπα συνυποβαλλόμενα στοιχεία αποδεικνύεται η νομιμότητα της απαίτησής του.

Κατά την εκχώρηση μισθωμάτων, που οι οικείες μισθώσεις ακινήτων συνάπτονται από τη δημοσίευση της παρούσας και μετά, καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή του Α.Φ.Μ. του μισθωτή.

Επίσης, στις εκχωρήσεις αυτές πρέπει να γράφεται στην οικεία δήλωση και ο αριθμός καταχώρησης του οικείου μισθωτηρίου, αν έχει συνταχθεί, στο Βιβλίο Καταχώρησης Μισθωτηρίων της Δ.Ο.Υ

Αρθρο 3.

Βεβαίωση - Είσπραξη

Η βεβαίωση με τη στενή του όρου έννοια (ταμειακή) των εσόδων αυτών γίνεται με βάση τίτλους είσπραξης (χρημ. καταλόγους) που συντάσσει το τμήμα εισοδήματος ή άλλο αρμόδιο τμήμα της ΔΟΥ του εκχωρητή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 55 του π.δ.16/1989 «Κανονισμός Λειτουργίας ΔΟΥ» και αποστέλλει στο τμήμα εσόδων της ΔΟ.Υ του οφειλέτη - μισθωτή ή δανειολήπτη.»

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. 1112157/2187/A0012/20.12.2007 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας εισοδήματος με θέμα «Εκχώρηση μισθωμάτων» αναφέρεται:

«6. Η φορολογική αρχή προβαίνει στον έλεγχο των στοιχείων που υποβλήθηκαν, προκειμένου να εξακριβώσει κατά πόσο πραγματικά δεν έχουν εισπραχθεί από τον εκχωρητή τα εισοδήματα που εκχωρούνται.

Αν διαπιστωθεί ότι δεν εισπράχθηκαν τα μισθώματα, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβαίνει σε βεβαίωση των εισοδημάτων που εκχωρούνται στο όνομα του οφειλέτη (μισθωτή) και συγχρόνως προβαίνει στην έκπτωση του φόρου των μη εισπραχθέντων μισθωμάτων, εφόσον η δήλωση εκχώρησης υποβληθεί μετά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας αυτών των εισοδημάτων.

Αν όμως η δήλωση εκχώρησης υποβληθεί συγχρόνως με τη δήλωση φορολογίας αυτών των εισοδημάτων, αντί για έκπτωση του φόρου των μη εισπραχθέντων μισθωμάτων, διενεργείται αρχική εκκαθάριση φόρου, χωρίς να συνυπολογίζονται τα εισοδήματα αυτά.

Η βεβαίωση των εκχωρηθέντων εισοδημάτων στο όνομα του οφειλέτη γίνεται θεωρουμένων των αποδεικτικών εγγράφων της οφειλής ως νόμιμου τίτλου και καταβάλλονται εφάπαξ ως δημόσιο έσοδο στον Κ.Α.Ε. 3919.

7. 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 σ' αυτόν σχετική ειδοποίηση ή φύλλο ελέγχου, κατά περίπτωση.

.....

10. Ανεξάρτητα όμως από τα παραπάνω, η διαπίστωση της καταβολής ή μη των μισθωμάτων, της προσκόμισης ή μη όλων των αποδεικτικών στοιχείων της εκχωρούμενης απαίτησης, καθώς και η ματαίωση ή μη της εκχώρησης, αποτελεί θέμα πραγματικό, που ανάγεται στην ελεγκτική εξουσία του αρμόδιου Προϊστάμενου Δ.Ο.Υ. και σε περίπτωση αμφισβήτησης των αρμοδίων Διοικητικών Δικαστηρίων.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας τις με αριθμ. πρωτ./19.07.2010 και/24.03.2011 δηλώσεις εκχώρησης, με τις

οποίες εκχώρησε χωρίς αντάλλαγμα στο Δημόσιο τα δικαιώματα για την είσπραξη των μη εισπραχθέντων και οφειλόμενων από τη μισθώτρια εταιρεία μισθωμάτων των ετών 2009 και 2010, ποσού 156.000,00 ευρώ και 105.000,00 ευρώ αντίστοιχα, προσκομίζοντας: α) τα από 01/09/2003 και 24/10/2007 συμφωνητικά μίσθωσης, β) τις από 11/05/2007 και 24/06/2010 αγωγές απόδοσης του μισθίου και καταβολής μισθωμάτων και γ) τη με αριθμ. από 06/12/2007 δικαστική απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, καθώς και βεβαίωση ότι, εκτός από αυτά τα έγγραφα, δεν έχει στην κατοχή της άλλα αποδεικτικά στοιχεία που να θεμελιώνουν την εκχωρούμενη απαίτησή της. Στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας βεβαίωσε και διαβίβασε τους ΑΧΚ/2011 και/2012 στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, ως αρμόδια Δ.Ο.Υ. του μισθωτή, και τα οφειλόμενα μισθώματα ποσού 156.000,00 ευρώ και 105.000,00 ευρώ αντίστοιχα, βεβαιώθηκαν σε βάρος του μισθωτή με ΑΦΜ με τους ΑΤΒ/2011 και/2012 αντίστοιχα.

Επειδή κατά των παραπάνω ταμειακών βεβαιώσεων η μισθώτρια εταιρεία άσκησε ένδικα μέσα, επί των οποίων το Μονομελές Εφετείο Πειραιά εξέδωσε τις με αριθμ./2016 και/2017 αποφάσεις του. Μεταξύ άλλων, το Δικαστήριο αναφέρει ότι οι απαιτήσεις των εκμισθωτών για τα εκχωρηθέντα στο Ελληνικό Δημόσιο οφειλόμενα σε αυτούς μισθώματα του χρονικού διαστήματος από 1/1/2010 έως 6/8/2010 δεν αποδεικνύονταν από τα τότε επισυναφθέντα στις αντίστοιχες δηλώσεις εκχώρησής τους και ως εκ τούτου οι δηλώσεις αυτές των εκμισθωτών δεν έπρεπε να γίνουν δεκτές από το Ελληνικό Δημόσιο ως μη αποδεικνυόμενες από τα επισυναφθέντα έγγραφα. Επιπρόσθετα, προσκομίστηκαν στο Δικαστήριο από τη μισθώτρια εταιρεία έγγραφα, από τα οποία αποδεικνύεται ότι αυτή έχει καταβάλει διάφορα αδιευκρίνιστου ύψους ποσά έναντι των οφειλομένων προς τους εκμισθωτές μισθωμάτων. Ως εκ τούτου το Μονομελές Εφετείο Πειραιά απεφάνθη ότι οι εκχωρηθείσες απαιτήσεις που σχετίζονται με τις παραπάνω δηλώσεις εκχώρησης δεν ήταν εκκαθαρισμένες ως προς τα ακριβή ποσά (ύψος) των οφειλόμενων μισθωμάτων, δεν αποδείχτηκαν στο σύνολό τους ως ουσιαστικά βάσιμες και ακυρώθηκαν.

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 95 παρ. 5 του Συντάγματος**: «*Η διοίκηση έχει υποχρέωση να συμμορφώνεται προς τις δικαστικές αποφάσεις Η παράβαση της υποχρέωσης αυτής γεννά ευθύνη για κάθε αρμόδιο όργανο, όπως νόμος ορίζει.*»

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 1 του ν. 3068/2002** «*Συμμόρφωση Διοίκησης προς δικαστικές αποφάσεις κλπ*» (ΦΕΚ Α' 274), όπως ισχύει, μεταξύ άλλων, ορίζεται:

«*Το Δημόσιο, οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και τα λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου έχουν υποχρέωση να συμμορφώνονται χωρίς καθυστέρηση προς τις δικαστικές αποφάσεις και να προβαίνουν σε όλες τις ενέργειες που επιβάλλονται για την εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής και για την εκτέλεση των αποφάσεων. Δικαστικές αποφάσεις κατά την έννοια του προηγούμενου εδαφίου είναι όλες οι αποφάσεις των διοικητικών, πολιτικών, ποινικών και ειδικών δικαστηρίων που παράγουν υποχρέωση συμμόρφωσης ή είναι εκτελεστές κατά τις οικείες δικονομικές διατάξεις και τους όρους που κάθε απόφαση τάσσει.*»

Επειδή στις διατάξεις του **άρθρου 196 του ν. 2717/1999** (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται: «Οι αποφάσεις, με τις οποίες απαγγέλλεται η ακύρωση ή η τροποποίηση εκτελεστής ατομικής διοικητικής πράξης ή η ακύρωση παράλειψης οφειλόμενης νόμιμης ενέργειας, ισχύουν έναντι όλων».

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, σε εκτέλεση των προαναφερθέντων δικαστικών αποφάσεων του Μονομελούς Εφετείου Πειραιά, προέβη σε ματαίωση της εκχώρησης με διαγραφή των βεβαιωθέντων μισθωμάτων από τη μισθώτρια εταιρεία και ταυτόχρονη επαναβεβαίωση των μισθωμάτων αυτών στο όνομα της εκχωρούσας (προσφεύγουσας), σύμφωνα και με τις οδηγίες της παρ. 7 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1096/6.4.2001.

Επειδή, επιπλέον, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι ενέργειες της φορολογικής Αρχής, και συγκεκριμένα το να μην την ενημερώσει για την άσκηση και εκδίκαση των εφέσεων της μισθώτριας και να παραλείψει να προσκομίσει ενώπιον του εφετείου τα αποδεικτικά στοιχεία που είχε στη διάθεσή της, είναι σε κάθε περίπτωση καταχρηστικές, αντίκεινται στις αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου και καθιστούν ορθή και βάσιμη την υποβληθείσα επιφύλαξή της. Ωστόσο, όπως προκύπτει από το περιεχόμενο των αποφάσεων του Μονομελούς Εφετείου Πειραιά, η προσφεύγουσα ήταν ένας εκ των εφεσίβλητων, και ως εκ τούτου είχε υποχρέωση η ίδια να μεριμνήσει για τις δικαστικές της υποθέσεις.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20/11/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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.