



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 30/9/2020

Αριθμός απόφασης: 1539

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την Ε2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παρ. 4 του άρθρου 6 του από 30/3/2020 ΠΝΠ (Α' 75).

4. Την με αρ. πρωτ. Α.1122/29-5-2020 (ΦΕΚ Β' 2088/2020) Κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

5. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

6. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού αρ. ..., ΤΚ, κατά της με αρ./18-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

7. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
8. Την με από 14-2-2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης .
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 17/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με 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' αριθμ./**18-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος συνολικού ποσού **12.477,56 €**, ήτοι κύριος φόρος ύψους 5.737,24 €, πρόσθετοι φόροι των άρθρων 53 και 58 του ΚΦΔ ύψους 5.884,11,€ και εισφορά αλληλεγγύης ύψους 856,21 €.

Δυνάμει της με αρ./28-11-2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος στην προσφεύγουσα, για τη χρήση 2013. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ./24-9-2019 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου στην, συνιδιοκτήτρια ακινήτων της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα έχει κατά πλήρη κυριότητα, σε οικοδομή επί της οδού στην, 18 διαμερίσματα, ενώ σε άλλα τρία (3) εξ αυτών έχει συγκυριότητα σε ποσοστό 50% (το υπόλοιπο 50% ανήκει στην αδελφή της), τα οποία εκμισθώνει σε διάφορους μισθωτές. Από έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης προς την (αδελφή της προσφεύγουσας), διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δήλωσε ανακριβώς τα μισθώματα που έλαβε κατά το έτος 2013 από τα ανωτέρω διαμερίσματα, με αποτέλεσμα την απόκρυψη εισοδήματος. Κατόπιν της γνωστοποίησης με αρ./29-11-2019 του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, η προσφεύγουσα προσκόμισε τα ιδιωτικά συμφωνητικά μίσθωσης που είχε συνάψει με τους μισθωτές των ανωτέρω ακινήτων και στα οποία εγγράφονται διακριτά το ποσό που αφορά στην μηνιαία μίσθωση του διαμερίσματος και το ποσό που αφορά στις μηνιαίες δαπάνες του διαμερίσματος, τις οποίες καταβάλλει η ίδια κάθε μήνα, ισχυριζόμενη ότι από τους ενοικιαστές κατατίθεντο στον λογαριασμό της το ποσό του ενοικίου μαζί με το ποσό των δαπανών του διαμερίσματος και για αυτό το λόγο διαπιστώθηκαν οι ανωτέρω διαφορές από τον έλεγχο.

Ο έλεγχος με βάση τα προσκομισθέντα, προσδιόρισε τις διαφορές στα δηλωθέντα μισθώματα της προσφεύγουσας και της επέδωσε το με αρ./9-12-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων με το συνημμένο προσωρινό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της χρήσης 2013, επί του οποίου η προσφεύγουσα κατέθεσε στη φορολογική αρχή το με αρ. πρωτ./16-12-2019 υπόμνημά της. Τέλος, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, αφού έλαβε υπόψη όλα τα ανωτέρω, έκρινε ότι το

συνολικό ποσό που καταβάλλει εν τέλει ο μισθωτής στην προσφεύγουσα κάθε μήνα, αποτελεί μηνιαίο «ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα» της παρ. 1 του άρθρου 22 του Ν.2238/1994 και προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι είναι παράνομος ο χαρακτηρισμός του εισπραττόμενου από τους μισθωτές ποσού για την εξόφληση λογαριασμών κοινής ωφέλειας, ως φορολογητέου εισοδήματος.

Επειδή στο κεφάλαιο Α' «Εισόδημα από ακίνητα» του Ν.2238/94 ορίζεται :

« Άρθρο 20 Εισόδημα και απόκτηση του

1. 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 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 29/Α'). [...]

Άρθρο 22 Ακαθάριστο εισόδημα 1. Ακαθάριστο εισόδημα, προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί . [...]

Άρθρο 23 Καθαρό εισόδημα 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, οικότροφεία, 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 της πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για δικαστικές δαπάνες και για αμοιβή δικηγόρου για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους. Όταν πρόκειται για εισόδημα που προκύπτει σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 21, όλα τα παραπάνω ποσοστά περιορίζονται σε τρία τοις εκατό (3%) συνολικώς.

Αν οι δαπάνες που αναφέρονται στα προηγούμενα εδάφια αφορούν κοινόχρηστους χώρους του ακινήτου, επιμερίζονται αναλόγως στους συνιδιοκτήτες του.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την αναγνώριση του δικαιώματος διενέργειας των εκπτώσεων επί των δαπανών που ορίζονται στην περίπτωση αυτή, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή με την ΠΟΛ 1070/2008 “Διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων άρθρου 8 Ν. 3610/2007” ορίζεται ότι :

«2. Με την παράγραφο 2 του άρθρου 8 του νέου νόμου αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 23 του ΚΦΕ και προστίθεται νέο τρίτο εδάφιο στις διατάξεις της περίπτωσης αυτής.

Με τις νέες διατάξεις γίνεται: α) ιεράρχηση στον τρόπο έκπτωσης των δαπανών με δικαιολογητικά που εκπίπτουν μέχρι ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) από το ακαθάριστο εισόδημα των οικοδομών, β) εναρμόνιση των οικείων φορολογικών διατάξεων με τις υφιστάμενες δικονομικές διατάξεις και τη συνήθη πρακτική, δεδομένου ότι δεν υφίσταται πλέον νόμιμη διαδικασία «καθορισμού μισθώματος» ούτε στις επαγγελματικές ούτε στις μισθώσεις κατοικιών και η διαδικασία «απόδοσης μισθίου» (άρθρο 647 Κ.Πολ.Δ.) έχει μετονομαστεί (με το άρθρο 7 του Ν. 2741/1999) σε διαδικασία «μισθωτικών διαφορών και διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ’ ορόφους», συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον και τις διαφορές μεταξύ συνιδιοκτητών και διαχειριστών και γ) μεταφορά των δαπανών που αφορούν παροχή υπηρεσιών επισκευής και συντήρησης των οικοδομών, οι οποίες καταβάλλονται σε υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους, ελαιοχρωματιστές κλπ. κατά το μέρος που αυτές δεν καλύπτονται από το πιο πάνω ποσοστό έκπτωσης σαράντα τοις εκατό (40%), που διενεργείται από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου, σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπερίπτωσης δδ΄ της προηγούμενης παραγράφου του παρόντος νόμου.

Ειδικότερα, με τις προτεινόμενες διατάξεις από το ακαθάριστο εισόδημα των οικοδομών εκπίπτουν πρώτα οι δαπάνες που καταβάλλει ο ιδιοκτήτης του ακινήτου για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, μετά εκπίπτουν οι δικαστικές δαπάνες που έχει καταβάλει αυτός, καθώς και η αμοιβή δικηγόρου σε δίκες για μισθωτικές διαφορές και διαφορές μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ’ ορόφους και τελευταία εκπίπτουν οι δαπάνες που διενεργούνται για επισκευή και συντήρηση του ακινήτου.

Η συνολική έκπτωση για τις δαπάνες αυτές που διενεργείται με τη σειρά αυτή, δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) του ακαθάριστου εισοδήματος του ακινήτου, που εκμισθώνεται, ιδιοχρησιμοποιείται και παραχωρείται δωρεάν, ανεξάρτητα από τη χρήση του (κατοικία, κατάστημα, γραφείο κ.λ.π.) και διενεργείται μόνο με τη συνυποβολή των πρωτότυπων δικαιολογητικών που εκδίδονται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΒΣ.

Στο πρόσθετο ποσοστό έκπτωσης περιλαμβάνονται δαπάνες του ίδιου του ακινήτου ή δαπάνες που αναλογούν στο ακίνητο από τους κοινόχρηστους χώρους του κτιρίου που αυτό στεγάζεται.

Επισημαίνεται ότι η έκπτωση των πιο πάνω δαπανών, από το ακαθάριστο εισόδημα του ακινήτου που αφορούν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΕ, διενεργούνται ανεξάρτητα από το αν οι δαπάνες αυτές δηλώθηκαν με την αρχική ή συμπληρωματική δήλωση, εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη.

Μεταξύ των δαπανών αυτής της παραγράφου που εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα των ακινήτων, περιλαμβάνονται:

α) Ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς, καθώς και τα ασφάλιστρα για κάλυψη άλλων κινδύνων του ακινήτου, όπως π.χ. σεισμού, πλημμύρας κ.λ.π.

β) Δικαστικές δαπάνες και αμοιβές δικηγόρων για δίκες μισθωτικών διαφορών, καθώς και για δίκες διαφορών που ανακύπτουν μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους.

.... γ) Δαπάνες επισκευής και συντήρησης των ακινήτων. ...»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, οι υπόψη μισθώσεις αφορούσαν σε εκμίσθωση επιπλωμένων διαμερισμάτων σε συγκρότημα κατοικιών, το οποίο αποτελούνταν από 37 διαμερίσματα, από 20 τ.μ. έως 35 τ.μ. έκαστο. Η προσφεύγουσα έχει κατά πλήρη κυριότητα είκοσι ένα (21) διαμερίσματα, τα δεκαοκτώ (18) από αυτά με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100% και τα τρία (3) με ποσοστό 50% με συνιδιοκτήτρια την αδελφή της, Στα ιδιωτικά συμφωνητικά αυτών των μισθώσεων που είχαν κατατεθεί μέχρι 31/12/2013 στην Δ.Ο.Υ. για θεώρηση, ορίζονταν το ποσό του μισθώματος συν το ποσό για πληρωμή των δαπανών ηλεκτρικού ρεύματος του διαμερίσματος και κοινόχρηστων χώρων, ύδρευσης, αποχέτευσης, θέρμανσης, internet, συνδρομητική τηλεόραση, καθαριότητα κοινόχρηστων χώρων, φύλαξη και εποπτεία καλής λειτουργίας του συγκροτήματος από SECURITY.

Από τα παραστατικά (αντίγραφα λογαριασμών) και τις καταστάσεις (συγκεντρωτικά με όλους τους λογαριασμούς ανά έτος) που προσκόμισε η προσφεύγουσα προκύπτει πως για τα τριάντα επτά (37) διαμερίσματα υπήρχαν έξι (6) αριθμοί παροχής ΔΕΗ, μία (1) παροχή για ύδρευση, μία (1) για τηλεθέρμανση, τρεις (3) συνδέσεις για Internet και μία (1) σύνδεση για συνδρομητική τηλεόραση και άρα δεν υπήρχε ξεχωριστός αριθμός παροχής (για ΔΕΗ, τηλεθέρμανση, ύδρευση) για κάθε διαμέρισμα με αποτέλεσμα να μην εκδίδεται ξεχωριστός λογαριασμός για κάθε ενοικιαστή, αλλά να εκδίδονται οι λογαριασμοί για το σύνολο των εν λόγω ακινήτων είτε στο όνομα της προσφεύγουσας, είτε της συνιδιοκτήτριας των ακινήτων,, είτε τέλος στο όνομα του πατέρα τους και συνακόλουθα εξοφλούνταν από αυτούς.

Επειδή σύμφωνα με την από 27/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, που αφορά στην συνιδιοκτήτρια των ακινήτων,, τα ποσά για δαπάνες που κατέβαλαν οι μισθωτές, με βάση την πρόβλεψη στα ιδιωτικά συμφωνητικά, για δαπάνες που θα πραγματοποιούνταν καθ' όλη την διάρκεια της μίσθωσής τους, για όλη την οικοδομή, υπερέβαιναν κατά πολύ τις πραγματικές δαπάνες (κατά 11.747,77 ευρώ το 2013).

Επειδή στους τραπεζικούς λογαριασμούς κατατίθεντο κάθε μήνα από τους ενοικιαστές, με μία κατάθεση το συνολικό συμφωνηθέν ποσό (το μίσθωμα συν το προσυμφωνηθέν ποσό για την πληρωμή των λογαριασμών του ακινήτου). Τόσο από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών, στους οποίους κατατίθεντο τα συνολικά ποσά ανά μήνα από τους ενοικιαστές για τις υπόψη μισθώσεις, όσο και από τα λοιπά στοιχεία και υπομνήματα που κατατέθηκαν υπόψη του ελέγχου, δεν προέκυψε ότι η προσφεύγουσα, τα επιπλέον ποσά που προεισέπραττε πέραν από τις πραγματικές δαπάνες κοινής ωφέλειας και κοινοχρήστων, τα επέστρεφε στους ενοικιαστές μετά την έκδοση των λογαριασμών, οι οποίοι ήταν κοινοί και δεν αφορούσαν το κάθε διαμέρισμα – στούντιο ξεχωριστά.

Επειδή οι λογαριασμοί κοινής ωφέλειας που κατέβαλε η προσφεύγουσα δεν αφορούν σε κοινόχρηστες δαπάνες της οικοδομής, ήτοι σε δαπάνες χώρων κοινής χρήσης, αλλά σε δαπάνες που πραγματοποιούσε ο εκάστοτε μισθωτής, χωρίς ωστόσο να δύναται να αποδειχθεί η πραγματική δαπάνη του κάθε διαμερίσματος, καθώς δεν υφίσταται μετρητής για κάθε διαμέρισμα ώστε να καταμετράται η πραγματική δαπάνη ηλεκτρικού ρεύματος, τηλεθέρμανσης κλπ., δεν υπάρχει ένδειξη για τα διαμερίσματα που αφορούν οι ανωτέρω λογαριασμοί, ώστε να κατανεμηθεί με ασφάλεια η επιβάρυνση του κάθε ενοικιαστή και τέλος δεν αποτυπώνονται τα στοιχεία του προσώπου που καταβάλει τα ποσά των λογαριασμών, καθώς αυτοί εκδίδονται είτε στο όνομα της προσφεύγουσας είτε στο όνομα της αδελφής της, είτε στο όνομα του πατέρα τους. Σε κάθε περίπτωση, οι συνολικές δαπάνες που κατέβαλε η προσφεύγουσα, οι οποίες, όπως προαναφέρθηκε δεν επιμερίστηκαν σε κάθε διαμέρισμα, περιλάμβαναν και διαμερίσματα που ήταν κενά.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 23 του Ν.2238/94 ορίζονται ρητά και περιοριστικά οι δαπάνες που εκπίπτουν από το εισόδημα φυσικών προσώπων από ακίνητα. Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, ως φυσικό πρόσωπο, για τη χρήση 2013, δύναται να εκπέσει ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί του ακαθάριστου εισοδήματός της για αποσβέσεις, όπως αυτό προβλέπεται στην περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 23 του Ν.2238/1994, καθώς επίσης και ποσοστό 40% για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου της πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για δικαστικές δαπάνες και για αμοιβή δικηγόρου για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους.

Επειδή για τις δαπάνες, που αναγράφονταν στα μισθωτήρια συμβόλαια, (ΔΕΗ διαμερίσματος και κοινόχρηστων χώρων, ύδρευσης, αποχέτευσης, θέρμανσης, internet, συνδρομητικής τηλεόρασης, καθαριότητας κοινόχρηστων χώρων) και οι οποίες καταβάλλονταν από την εκμισθώτρια (προσφεύγουσα), αλλά στη συνέχεια μετακυλίωνταν στον μισθωτή μέσω του συνολικού τιμήματος που αυτός κατέβαλε στην προσφεύγουσα (κατάθεση στους τραπεζικούς λογ/σμούς της), δεν υφίσταται νομοθετική πρόβλεψη περί έκπτωσης αυτών, εφόσον

αναφερόμαστε σε εισόδημα από ακίνητα (Α' πηγής), δηλαδή δεν προβλέπεται ρητά η έκπτωσή τους από την φορολογική νομοθεσία (άρθρα 20 έως και 23 του Ν.2238/1994).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 17/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Εισόδημα

Οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013)

Η υπ' αριθμ./18-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.477,56 €	12.477,56 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.