



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 14.05.2021

αριθμός απόφασης 1558

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017)

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 1.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , με Α.Φ.Μ. , κατοίκου Η.Π.Α., εκπροσωπούμενου υπό του δικηγόρου του , κατά της με αριθ. και ημερομηνία /21.12.2020 Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αριθ. χρημ. καταλ. , αριθ. ειδοποίησης πράξης), φορ. έτους

2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. και ημερομηνία /21.12.2020 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αριθ. χρημ. καταλ. , αριθ. ειδοποίησης πράξης), φορ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 3.02.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 1.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 αριθ. και ημερομηνία /21.12.2020 (αριθ. χρημ. καταλ. , αριθ. ειδοποίησης πράξης) Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων άρθρου 33 του ν.4174/2013, φορ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 9.490,39 ευρώ, πλέον συμβ/να ποσά 1.620,00 ευρώ, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 855,04 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής 11.965,43 ευρώ. Ειδικότερα, η εν λόγω Φορολογική Αρχή εξέδωσε την ως άνω πράξη αφού εκτίμησε το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος σε 42.752,217 ευρώ, ήτοι 42.750,00 ευρώ εισόδημα από ακίνητη περιουσία και 2,17 ευρώ από μερίσματα – τόκους – δικαιώματα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι νόμω και ουσία αβάσιμη διότι δεν στηρίζεται σε αποδεδειγμένα πραγματικά περιστατικά. Το πραγματικό εισόδημα που απέκτησε στην Ελλάδα κατά το έτος 2014 ανέρχεται σε 20.420,50 ευρώ και προέρχεται από εκμίσθωση του ποσοστού εξ αδιαιρέτου 50% ακινήτου του στη νήσο Κεφαλληνία, το έτερο 50% του εν λόγω μισθώματος απέκτησε ο θεός του με Α.Φ.Μ. Προς επίρρωση δε του ισχυρισμού του προσκομίζει την από 21.12.2006 έγγραφη συμφωνία μισθώσεως ακινήτου, σύμφωνα με την οποία για το επίμαχο έτος το συνολικό ποσό μίσθωσης ανερχόταν σε 40.841,01 ευρώ, συνεπώς το ποσό που του αναλογεί ανέρχεται στο ποσό των 20.420,50 ευρώ.
- Η προσβαλλόμενη πράξη πάσχει από έλλειψη αιτιολογίας αφού δεν επικαλείται κανένα στοιχείο, καμία απόδειξη και κανένα πραγματικό περιστατικό από το οποίο να προκύπτει το εκτιμώμενο εισόδημα και για το λόγο αυτό πρέπει να ακυρωθεί.

- Στο άρθρο του ν.4174/2013 προβλέπεται ότι η φορολογική διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό προσδιορισμό φόρου. Εν προκειμένω παρανόμως δεν ακολουθήθηκε η διαδικασία έκδοσης και κοινοποίησης φύλλου ελέγχου.
- Ακυρότητα της καταλογιστικής απόφασης λόγω παραβίασης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4172/2013:

«Υποκείμενα του φόρου

1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. [89/1967](#) (Α` 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ίδιου ως άνω νόμου, ορίζονται τα εξής:

« Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου

1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή.

Ειδικά, φορολογούμενοι που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 5Α υποχρεούνται να δηλώνουν όλα τα εισοδήματά τους, που προκύπτουν στην ημεδαπή, κατά την έννοια της παραγράφου 1 του άρθρου 5, ενώ για τα εισοδήματά που προκύπτουν στην αλλοδαπή, κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 5, και τα οποία υπόκεινται στην εναλλακτική φορολόγηση δεν υφίσταται υποχρέωση δήλωσής τους.

Φορολογούμενοι που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 5Β υποχρεούνται να δηλώνουν όλα τα εισοδήματά τους που προκύπτουν στην ημεδαπή, κατά την έννοια της παρ. 1 του άρθρου 5, και τα εισοδήματά που προκύπτουν στην αλλοδαπή, κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 5, και τα οποία υπόκεινται στην εναλλακτική φορολόγηση.

.....

3 Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.

7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές

περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) καθορίζονται οι όροι, η διαδικασία, καθώς και κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης β' της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν.4174/2013 περί εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, ορίζονται τα εξής: «Σε περιπτώσεις που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωση του να υποβάλει φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, δεν υποβάλει φορολογική δήλωση, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εκδώσει πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ορίζοντας τη φορολογητέα ύλη, με βάση κάθε στοιχείο και πληροφορία που έχει στη διάθεση της και αφορούν ιδίως το επίπεδο διαβίωσης του φορολογουμένου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητας του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει απόφαση σχετικά με τον τρόπο προσδιορισμού της κατ' εκτίμηση φορολογητέας ύλης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης αυτής, ο φορολογούμενος υποβάλλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Κ.Φ.Δ., σχετικά με την έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου:

«Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα
- ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.

Οι διατάξεις των περιπτώσεων της παρούσας υποπαραγράφου, εφαρμόζονται και ισχύουν από την 1.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται σε αυτές.».

Επειδή, με την αριθ. Α.1229/16.10.2020 (ΦΕΚ Β΄ 4684/23.10.2020) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης ως εξής:

«1. Για το φορολογικό έτος 2014 στις περιπτώσεις που φορολογούμενοι, φυσικά πρόσωπα, παρά την υποχρέωσή τους να υποβάλουν φορολογική δήλωση εντός του 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του ν. 4172/2013, δεν την υπέβαλαν, εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με την προϋπόθεση ότι από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση προκύπτει:

α) φορολογητέα ύλη για τον κατ' εκτίμηση προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης,

β) ποσό φόρου προς καταβολή και

γ) ότι το ποσό προς βεβαίωση για τον φορολογούμενο υπερβαίνει το ποσό των τριάντα (30) ευρώ.

Με την ίδια πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού υπολογίζεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 3986/2011, το τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 και ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης (άρθρο 44 του ν. 4111/2013) στα φυσικά πρόσωπα, κατά περίπτωση.

2. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εκδίδεται για εισόδημα που προκύπτει με βάση τα στοιχεία που λαμβάνονται μεταξύ άλλων από:

α) τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα για το φορολογικό έτος 2014 και

β) από διαθέσιμα στοιχεία που αφορούν λοιπά εισοδήματα και αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των άρθρων 31 και 32 ν. 4172/2013, τα οποία αποστέλλονται ετησίως δυνάμει της υπό στοιχεία ΠΟΛ 1033/2014 απόφασης ή περιλαμβάνονται στην τελευταία προ του φορολογικού έτους 2014 υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος και στη δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2014 ή προέρχονται από ηλεκτρονική βάση δεδομένων, που είναι διαθέσιμη στην ΑΑΔΕ, καθώς επίσης και στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών για την εφαρμογή της διεθνούς διοικητικής συνεργασίας στο πεδίο της άμεσης φορολογίας και εν γένει από κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4174/2013, η οποία εξυπηρετεί την ανάγκη διασταύρωσης των δηλούμενων εισοδημάτων, των παρακρατούμενων φόρων ή των δαπανών.

3. Ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας. Στην εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου αναφέρεται ότι η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον εκτιμώμενο προσδιορισμό φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης του φορολογούμενου μέχρι την ημερομηνία

έκδοσης της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου. Επίσης, αναγράφονται τα στοιχεία εκείνα που έλαβε υπόψη της μέχρι την ως άνω ημερομηνία για τον κατ' εκτίμηση προσδιορισμό της φορολογικής του υποχρέωσης. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης του εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.

4. Επί του ποσού του φόρου που προσδιορίζεται με την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου δεν υπολογίζονται πρόστιμα του ν. 4174/2013, υπολογίζεται όμως ο τόκος του άρθρου 53 του ν. 4174/2013. Ως αφετηρία υπολογισμού του τόκου λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού.

5. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο *taxisnet* ειδοποίηση με διαδρομή (*link*) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

6. Μετά την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2014 δήλωση φόρου εισοδήματος συνυποβάλλοντας και τα απαραίτητα δικαιολογητικά. Στην περίπτωση αυτή, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου παύει να ισχύει αυτοδικαίως, εκδίδεται άμεσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υποβληθείσα δήλωση και τα σχετικά δικαιολογητικά και βεβαιώνονται οι οφειλές που προσδιορίζονται με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Στην περίπτωση που με βάση τη δήλωση και τα δικαιολογητικά προκύψει μικρότερο ποσό οφειλής το επιπλέον βεβαιωθέν ποσό διαγράφεται, το δε τυχόν επιπλέον καταβληθέν ποσό επιστρέφεται κατά τις διατάξεις του άρθρου 42 του ν. 4174/2013. Η προθεσμία υποβολής της δήλωσης του φορολογούμενου με την ως άνω διαδικασία λήγει την 31/12/2020 (λόγω συμπλήρωσης του χρόνου παραγραφής) και επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4174/2013 περί εκπρόθεσμης δήλωσης. Στην περίπτωση αυτή, η πράξη διοικητικού ή τυχόν διορθωτικού προσδιορισμού δύναται να εκδίδεται και να κοινοποιείται έως την 31.12.2021, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 36 του ν. 4174/2013. Για τον υπολογισμό των τόκων του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 δεν υπολογίζεται το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την υποβολή της δήλωσης μέχρι την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.».

Επειδή, στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης και συγκεκριμένα στο δεύτερο φύλλο αυτής, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της, αναφέρεται ότι η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον εκτιμώμενο προσδιορισμό φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης του φορολογούμενου για το φορολογικό έτος 2014. Επίσης, αναγράφονται τα στοιχεία εκείνα που έλαβε υπόψη της για τον κατ' εκτίμηση προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης του προσφεύγοντος, ήτοι εν προκειμένω τη δήλωση Ε3 φορ. έτους 2014 της μισθώτριας εταιρείας με Α.Φ.Μ. («..... ») βάσει της οποίας προκύπτει εισόδημα από ακίνητα ποσού 45.000,00 ευρώ,

καθώς και τα ποσά τόκων και φόρων που παρακρατήθηκαν από τους λογαριασμούς που τηρεί στην και

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις δεν προκύπτει υποχρέωση της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση και κοινοποίηση φύλλου ελέγχου καθώς και διαδικασία προηγούμενης ακρόασης καθώς πρόκειται για λήψη στοιχείων που ελήφθησαν από διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων, σύμφωνα με τα οποία προσδιορίστηκε το εκτιμώμενο εισόδημά του και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, σε εφαρμογή των ανωτέρω αναφερόμενων διατάξεων.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε εντός της ταχθείσης προθεσμίας, ήτοι έως την 31.12.2020 (βάσει των οριζόμενων στην παρ. 6 της Α.1229/2020), χειρόγραφη δήλωση φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, προκειμένου να δηλώσει το φορολογητέο εισόδημά του και να συνυποβάλλει τα απαραίτητα δικαιολογητικά, ορθώς η Φορολογική Αρχή εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή σύμφωνα με τη βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9) όπως έχει δηλωθεί την 1.01.2014, ο προσφεύγων έχει στην κατοχή του την πλήρη κυριότητα ποσοστού συνιδιοκτησίας 50% εξ αδιαιρέτου ενός αγροτεμαχίου έκτασης 11.000,00 τ.μ. που βρίσκεται στην θέση «.....» του Δήμου Σάμης Ν. Κεφαλληνίας.

Επειδή, το έτερο 50% του ως άνω ακινήτου ανήκει στον θείο του, με Α.Φ.Μ., όπως άλλωστε προκύπτει από την βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9), ο οποίος όμως στο με αριθ. καταχώρησης έντυπο Ε2 (αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων φορολογικού έτους 2014 - εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2014) έχει ανακριβώς δηλώσει ως ακαθάριστο εισόδημα που αντιστοιχεί στον υπόχρεο για το υπό κρίση ακίνητο το ποσό των 8.700,00 ευρώ και στα στοιχεία ενοικιαστή έχει δηλώσει ως μισθωτές την με Α.Φ.Μ., τον με Α.Φ.Μ. και τον με Α.Φ.Μ.

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφα των παρακάτω ιδιωτικών συμφωνητικών:

- το από 21.12.2006 ιδιωτικό συμφωνητικό λύσης επαγγελματικής μίσθωσης, σύμφωνα με το οποίο οι εκμισθωτές, και, και η μισθώτρια εταιρεία «.....» αποφάσισαν από κοινού την λύση του από 15.10.2000 ιδιωτικού συμφωνητικού που αφορούσε το εν λόγω ακίνητο
- το από 21.12.2006 ιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής μίσθωσης που αφορούσε το υπό κρίση ακίνητο, σύμφωνα με το οποίο οι ιδιοκτήτες του ως άνω ακινήτου μίσθωσαν αυτό στους:
α) με Α.Φ.Μ., β) με Α.Φ.Μ. και γ) με Α.Φ.Μ. Από το εν λόγω συμφωνητικό προκύπτει ότι το μηνιαίο μίσθωμα για το πρώτο και δεύτερο έτος ορίστηκε σε 24.000,00 ευρώ, για το τρίτο έτος σε 32.000,00 ευρώ και από το τέταρτο έτος και μετά συμφωνήθηκε να προσαυξάνεται κατά ποσοστό 5% για κάθε έτος, ως εκ τούτου το επίμαχο έτος 2014 ανερχόταν σε 40.841,02 ευρώ.

Επειδή, δεν προσκομίστηκε μεταγενέστερο ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης με τροποποιήσεις του ως άνω ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης.

Επειδή, όπως προκύπτει από το έντυπο Ε3 «Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα» (αριθ. δήλωσης) που υπέβαλε η εταιρεία «..... » με Α.Φ.Μ. , για το φορολογικό έτος 2014, αυτή κατέβαλε το ποσό των 45.000,00 ευρώ για την μίσθωση του συγκεκριμένου ακινήτου, στην , ενώ δήλωσε ως εκμισθωτή τον με Α.Φ.Μ. Ο ένας εκ των μισθωτών βάσει του από 21.12.2006 ιδιωτικού συμφωνητικού επαγγελματικής μίσθωσης, με Α.Φ.Μ. , ήταν το φορ. έτος 2014 ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό 66,67 % στην ως άνω εταιρεία.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με τα προσκομισθέντα στοιχεία το υπό κρίση ακίνητο ανήκει στον προσφεύγοντα σε ποσοστό εξ αδιαιρέτου 50%, συνεπώς το προσδιορισθέν εισόδημά του από την εκμίσθωση του εν λόγω ακινήτου αντιστοιχεί σε ποσοστό 50% του συνολικού ετήσιου μισθώματος που είχε καταβάλει το έτος 2014 η μισθώτρια εταιρεία «..... » με Α.Φ.Μ. , ήτοι εν προκειμένω στο ποσό των 22.500,00 ευρώ ($45.000,00 \times 50\% = 22.500,00$ ευρώ), ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι βάσιμος και τυγχάνει αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 1.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , με Α.Φ.Μ. , κατοίκου Η.Π.Α., εκπροσωπούμενου υπό του δικηγόρου του , και την τροποποίηση της με αριθ. και ημερομηνία /21.12.2020 Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (αριθ. χρημ. καταλ. , αριθ. ειδοποίησης πράξης), φορ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και τον εκ νέου προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος του φορ. έτους 2014 σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.