



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16-6-2021

Αριθμός απόφασης: 1850

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604538
ΦΑΞ : 213 1604567

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 ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 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 Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 19-1-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου εξωτερικού, με φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα τον του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθ. /2020 (αριθ. χρημ. καταλ. /....., αριθ. ειδοποίησης πράξης) Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, φορολογικού έτους 2014, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. /2020 (αριθ. χρημ. καταλ. /....., αριθ. ειδοποίησης πράξης) Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, φορολογικού έτους 2014, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19-1-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αριθ./2020 (αριθ. χρημ. καταλ./....., αριθ. ειδοποίησης πράξης/.....) Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, φορολογικού έτους 2014, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος, ποσού 388,74€. Ειδικότερα, η εν λόγω αρμόδια Φορολογική Αρχή εξέδωσε την ανωτέρω πράξη, κατόπιν αξιοποίησης στοιχείων και πληροφοριών που είχε στη διάθεσή της και συνεπεία αυτών εκτίμησε το συνολικό εισόδημα της προσφεύγουσας από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας σε 3.720,00€.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένος καταλογισμός φόρου από ακίνητα, καθώς η ίδια ουδέποτε εισέπραξε το ως άνω προσδιορισθέν εισόδημα από ακίνητη περιουσία και συνεπώς δεν υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Το εισόδημα αυτό λανθασμένα προσδιορίστηκε σε βάρος της, καθώς σύμφωνα με την με αριθ./2010 πράξη Γονικής Παροχής της Συμβολαιογράφου , ιδιοκτήτρια του ακινήτου, που βρίσκεται στο , επί της οδού , είναι η κόρη της προσφεύγουσας, του με Α.Φ.Μ.
- Η ως άνω μεταβίβαση του εν λόγω ακινήτου έχει δηλωθεί στην από 11-5-2011 Δήλωση Στοιχείων Ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2011 (έντυπο Ε9) και έκτοτε η προσφεύγουσα δεν δηλώνει το εν λόγω ακίνητο. Επιπλέον, η προσφεύγουσα στα έντυπα Ε1 και Ε2, οικονομικού έτους 2011 (χρήσης 2010) έχει δηλώσει τα εισοδήματα που έλαβε από την εκμίσθωση του ως άνω ακινήτου, για το χρονικό διάστημα που κατείχε την κυριότητα αυτού, δυνάμει του από 21-2-1996 συμφωνητικού μίσθωσης, μεταξύ της ίδιας και του με ΑΦΜ
- Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος βασίστηκε σε στοιχεία που δήλωσε τρίτο πρόσωπο, ήτοι στην με αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, που υπέβαλε ο με ΑΦΜ στην Δ.Ο.Υ. Ν. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, χωρίς πρωτίστως να διενεργηθεί έλεγχος και να κληθεί η προσφεύγουσα σε προηγούμενη ακρόαση.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η προσφεύγουσα προσκόμισε στην Υπηρεσία μας το από 2-6-2021 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/ 2-6-2021, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα

προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών της, επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, προσκόμισε στην Υπηρεσία μας τα κάτωθι συμπληρωματικά στοιχεία:

1. Το από 15-5-2011 Μισθωτήριο Συμφωνητικό Κατοικίας θεωρημένο νόμιμα από την Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ με αριθ. θεώρησης/2011, δυνάμει του οποίου, η κόρη της προσφεύγουσας, του με Α.Φ.Μ. ως ιδιοκτήτρια πλέον του ακινήτου, που βρίσκεται στο , επί της οδού , το εκμίσθωσε στον με ΑΦΜ , ο οποίος εσφαλμένα δήλωσε την προσφεύγουσα, ως ιδιοκτήτρια – εκμισθώτρια στην με αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, που υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Ν. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.
2. Την με αριθ./2020 Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, με την οποία η κόρη της προσφεύγουσας, του με Α.Φ.Μ., μίσθωσε στον με ΑΦΜ ένα διαμέρισμα επιφανείας ≈ 80 τ.μ., που βρίσκεται στο , επί της οδού , έναντι μηνιαίου μισθώματος 310,00 ευρώ ($310 \times 12 = 3.720,00\text{€}$), δηλώνοντας επιπλέον ότι η εν λόγω μίσθωση αποτελεί συνέχεια της με αριθ./2011 αρχικής μίσθωσης. Επιπλέον, ο μισθωτής του συγκεκριμένου ακινήτου, με ΑΦΜ , αποδέχτηκε την ως άνω Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας την 8-6-2020.
3. Την δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 (έντυπο Ε1) καθώς και την αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων, φορολογικού έτους 2014 (έντυπο Ε2) της κόρης της προσφεύγουσας, του με Α.Φ.Μ., όπου φαίνεται πως έχει δηλώσει τα μισθώματα από την εκμίσθωση του ανωτέρω ακινήτου, συνολικού ποσού 3.720,00€.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Υποκείμενα του φόρου» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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 εισοδήματα 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 εισοδήματα 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 «Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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 «Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου» του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4223/2013 και της υποπαραγράφου Δ.2 της περίπτωσης 21 του άρθρου 1 του ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85), ορίζεται ότι: «*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 και κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τουλάχιστον 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) (η) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,*
- η) (θ) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και*
- θ) («ι) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα»*
- ι) (κ') «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, σύμφωνα με την με αριθ. Α.1229/ 16-10-2020 «Τύπος και περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης» (ΦΕΚ Β' 4684/23.10.2020) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αναφέρεται ότι: «*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.

7. ...

8. ...

9. ...

10. Κατά της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ.».

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην με αριθ. Α.1229/ 16-10-2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., δεν απαιτείται προηγούμενη κλήση προς ακρόαση στην περίπτωση που η

αρμόδια Φορολογική Διοίκηση προβεί σε έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί του αντιθέτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, στο σώμα της με αριθ./2020 (αριθ. χρημ. καταλ./....., αριθ. ειδοποίησης πράξης) προσβαλλόμενης Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, φορολογικού έτους 2014, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και συγκεκριμένα στο δεύτερο φύλλο αυτής, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της, αναφέρεται ότι: *«Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, λήφθηκαν υπόψη για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και τεκμηριώνουν την υποχρέωσή σας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του ν.4172/2013, για την υποβολή φορολογικής δήλωσης για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2014*

Για την έκδοση της πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου, λήφθηκαν υπόψη τα στοιχεία του Μητρώου, του Πληροφοριακού Συστήματος Αυτοκινήτων και των Φορέων Πιστοποίησης Αναπηριών, που τηρούνται στα αρχεία της Φορολογικής Διοίκησης. Τα ποσά των τόκων/μερισμάτων και των αντίστοιχων φόρων, προέκυψαν από επιμερισμό με βάση τους συνδικαιούχους.

001. ΥΠΟΧΡΕΟΣ

002. Εισόδημα από ακίνητα ποσού 3.720 ευρώ βάσει της δήλωσης Ε1 φορ. έτους 2014 του φορολογούμενου με ΑΦΜ:».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα φέρεται να έχει στην κατοχή της ακίνητο, ήτοι διαμέρισμα ισογείου επιφάνειας 86,70 τ.μ., που βρίσκεται στο , επί της οδού Συγκεκριμένα προέκυψε για την προσφεύγουσα εισόδημα από ακίνητη περιουσία, ποσού 3.720,00€, βάσει της με αριθ. υποβληθείσας στην Δ.Ο.Υ. Ν. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του με ΑΦΜ, ο οποίος δήλωσε στον κωδικό 811 «12. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας» του εντύπου Ε1, ποσό 3.720,00€ και στο πεδίο «Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη» συμπλήρωσε τα στοιχεία της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ./2010 πράξη Γονικής Παροχής της Συμβολαιογράφου , ιδιοκτήτρια του ως άνω ακινήτου είναι η κόρη της προσφεύγουσας, του με Α.Φ.Μ.

Επειδή, η μεταβίβαση του ανωτέρω ακινήτου έχει δηλωθεί στην από 11-5-2011 Δήλωση Στοιχείων Ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2011 (έντυπο Ε9) και έκτοτε η προσφεύγουσα δεν δηλώνει το εν λόγω ακίνητο. Επιπλέον, η προσφεύγουσα στα έντυπα Ε1 και Ε2, οικονομικού έτους 2011 (χρήσης 2010) έχει δηλώσει τα εισοδήματα που έλαβε από την εκμίσθωση του ως άνω ακινήτου, για το χρονικό διάστημα που κατείχε την κυριότητα αυτού,

δυνάμει του από 21-2-1996 συμφωνητικού μίσθωσης, μεταξύ της ίδιας και του
..... με ΑΦΜ

Επειδή, σύμφωνα με την βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9) όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2014, η προσφεύγουσα δεν έχει στην κατοχή της το εν λόγω ακίνητο.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η προσφεύγουσα προσκόμισε στην Υπηρεσία το από 2-6-2021 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/ 2-6-2021, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών της, επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, προσκόμισε στην Υπηρεσία μας τα κάτωθι συμπληρωματικά στοιχεία:

1. Το από 15-5-2011 Μισθωτήριο Συμφωνητικό Κατοικίας θεωρημένο νόμιμα από την Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ με αριθ. θεώρησης/2011, δυνάμει του οποίου, η κόρη της προσφεύγουσας, του με Α.Φ.Μ. ως ιδιοκτήτρια πλέον του ακινήτου, που βρίσκεται στο , επί της οδού , το εκμίσθωσε στον με ΑΦΜ, ο οποίος εσφαλμένα δήλωσε την προσφεύγουσα, ως ιδιοκτήτρια – εκμισθώτρια στην με αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, που υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Ν. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.
2. Την με αριθ./2020 Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, με την οποία η κόρη της προσφεύγουσας, του με Α.Φ.Μ. μίσθωσε στον με ΑΦΜ, ένα διαμέρισμα επιφανείας ≈ 80 τ.μ., που βρίσκεται στο , επί της οδού , έναντι μηνιαίου μισθώματος 310,00 ευρώ ($310 \times 12 = 3.720,00 \text{€}$), δηλώνοντας επιπλέον ότι η εν λόγω μίσθωση αποτελεί συνέχεια της με αριθ. δήλωσης/2011 αρχικής μίσθωσης. Επιπλέον, ο μισθωτής του συγκεκριμένου ακινήτου, με ΑΦΜ, αποδέχτηκε την ως άνω Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας την 8-6-2020.
3. Την δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 (έντυπο Ε1) καθώς και την αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων, φορολογικού έτους 2014 (έντυπο Ε2) της κόρης της προσφεύγουσας, του με Α.Φ.Μ., όπου φαίνεται πως έχει δηλώσει τα μισθώματα από την εκμίσθωση του ανωτέρω ακινήτου, συνολικού ποσού 3.720,00€.

Επειδή, σύμφωνα με την βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9) όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2014, η κόρη της προσφεύγουσας, του με Α.Φ.Μ., έχει στην κατοχή της το εν λόγω ακίνητο.

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. καταχωρ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, της κόρης της προσφεύγουσας, του

..... με Α.Φ.Μ., έχει δηλωθεί στον κωδικό 103 «Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση: α) κατοικιών» το συνολικό ποσό των μισθωμάτων, ύψους 3.720,00€, που αφορά την εκμίσθωση του υπό κρίση ακινήτου. Επιπλέον, το ως άνω συνολικό ποσό των μισθωμάτων, ύψους 3.720,00€ έχει δηλωθεί και στο με αριθ. υποβολής/2015 έντυπο Ε2 (αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακίνητης περιουσίας), φορολογικού έτους 2014, της ίδιας.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, διαπιστώνεται ότι η προσφεύγουσα δεν είναι ιδιοκτήτρια του επίμαχου ακινήτου και εκ παραδρομής ο φορολογούμενος με ΑΦΜ δήλωσε αυτήν ως εκμισθώτρια του εν λόγω ακινήτου. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί του γεγονότος ότι η αρμόδια Φορολογική Αρχή εσφαλμένα της καταλόγισε φόρο από ακίνητα, γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ. / 19-1-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ και την ακύρωση της με αριθ./2020 (αριθ. χρημ. καταλ. /....., αριθ. ειδοποίησης πράξης) Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με αριθ. /2020 (αρθρ. 33 ν.4174/2013 Κ.Φ.Δ.) του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

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

Ποσό Πληρωμής βάσει Αρχικού Εκτιμώμενου Προσδιορισμού ΦΕφΠ	388,74€
Ποσό βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ.	0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ι ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.