



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29.07.2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1823

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

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. (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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Α 1049/05.03.2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021, έως την 29.10.2021.

5. Την από 16.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξης

εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρο 33 ν. 4174/2013) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2014 (αρ. πράξης) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρο 33 ν. 4174/2013) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2014 (αρ. πράξης), της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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' αριθ. ειδοποίησης πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρο 33 ν. 4174/2013) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2014 (αρ. πράξης) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.224,13€, τέλος χαρτοσήμου ποσού 351,43€ και εισφορά Ο.Γ.Α. ποσού 70,29€ ήτοι συνολικό ποσό 1.645,85€. Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε από τη φορολογική διοίκηση κατόπιν αξιοποίησης στοιχείων και πληροφοριών που είχε στη διάθεσή της και ειδικότερα προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα α) εισόδημα από τόκους ποσού 10,39€, με παρακρατηθέντα φόρο ποσού 1,57€ και β) εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτου ποσού 11.714,22€ και γ) τόκοι μερίσματα ποσού 10,39€, ήτοι συνολικό φορολογητέο εισόδημα ποσού 11.138,90€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης ισχυριζόμενη ότι το έτος 2014 δεν είχε στην κατοχή της το ακίνητο, το μίσθωμα του οποίου προστέθηκε ως φορολογητέο εισόδημά της. Το ακίνητο ανήκε στη μητέρα της η οποία δήλωσε το εισόδημα από τη μίσθωσή του, ενώ η ίδια ήταν φοιτήτρια και προστατευόμενο μέλος της οικογένειάς της.

Επειδή, με το άρθρο 3 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. ...»

Επειδή, με το άρθρο 67 του ν. 4172/2013, ως ίσχυε για το φορολογικό έτος 2014, οριζόταν 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. ...

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

Επειδή, με το άρθρο 7 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.

2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων:

α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,

β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,

γ) εισόδημα από κεφάλαιο και

δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Επειδή, με το άρθρο 35 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«Το εισόδημα από κεφάλαιο περιλαμβάνει το εισόδημα που αποκτά ένα φυσικό πρόσωπο και προκύπτει στο φορολογικό έτος σε μετρητά ή σε είδος με τη μορφή μερισμάτων, τόκων, δικαιωμάτων, καθώς και το εισόδημα από ακίνητη περιουσία».

Επειδή, με το άρθρο 30 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, με το άρθρο 33 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Σε περιπτώσεις που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωσή 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 διάθεσή της. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει απόφαση σχετικά με τον τρόπο προσδιορισμού της κατ' εκτίμηση φορολογητέας ύλης.

2. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης αυτής, ο φορολογούμενος υποβάλλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.»

Επειδή, με την Α. 1229/2020 ορίζεται 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. Σε περίπτωση εγγάμων ή μερών συμφώνου συμβίωσης δύναται να εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου και για τους δύο συζύγους/μέρη συμφώνου συμβίωσης, εφόσον εξακολουθεί να υφίσταται η εγγαμη σχέση ή το Σύμφωνο Συμβίωσης μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου.

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. ...

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, εν προκειμένω από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/21.12.2020 πράξη (αρ. πρ.) εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, κατόπιν αξιοποίησης στοιχείων και πληροφοριών που είχε στη διάθεσή της και ειδικότερα προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα α) εισόδημα από τόκους ποσού 10,39€, με παρακρατηθέντα φόρο ποσού 1,57€ και β) εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτου ποσού 11.714,22€ βάσει της δήλωσης Ε3 της επιχείρησης με την επωνυμία , Α.Φ.Μ. ήτοι συνολικό φορολογητέο εισόδημα ποσού 11.138,90€.

Επειδή, βάσει του με αριθμό καταχώρησης/02.03.2011 ιδιωτικού συμφωνητικού τροποποίησης επαγγελματικής μίσθωσης η προσφεύγουσα εκμίσθωσε από κοινού με τη μητέρα της , Α.Φ.Μ. στην ανωτέρω εταιρεία, ένα κατάστημα εμβαδού 21,40 τ.μ. με υπόγειο εμβαδού 43,60 τ.μ. στην οδό στη Θεσσαλονίκη προς 1.952,37€ το μήνα πλέον τέλος χαρτοσήμου ποσοστού 3,6% ήτοι συνολικό ποσό 2.022,66€ (μεικτό μίσθωμα).

Επειδή, σύμφωνα με το πληροφοριακό σύστημα περιουσιολογίου η προσφεύγουσα υπέβαλε δηλώσεις Ε9 για τα έτη 2014 και 2015 με τις οποίες διέγραψε ένα κατάστημα με εμβαδό κύριων χώρων 21,40 τ.μ. και βοηθητικών χώρων 43,60 τ.μ. επί της οδού στη Θεσσαλονίκη. Κατόπιν των δηλώσεων αυτών η προσφεύγουσα εμφανίζεται να μην κατέχει ακίνητα κατά την 01.01.2014 και την 01.01.2015.

Επειδή, τη με αριθμό καταχώρησης06.2016 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (έντυπα Ε1 και Ε2) που υπέβαλαν οι γονείς της προσφεύγουσας (....., Α.Φ.Μ. και , Α.Φ.Μ. συμπεριέλαβαν ακαθάριστο εισόδημα ποσού 23.428,44€ από εκμίσθωση ενός καταστήματος με εμβαδό κύριων χώρων 21,40 τ.μ. και βοηθητικών χώρων 43,60 τ.μ. επί της οδού στη Θεσσαλονίκη με ποσοστό κυριότητας 100%.

Επειδή, βάσει του με αριθμό/21.09.2007 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης που συνυποβλήθηκε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η , Α.Φ.Μ. είχε μεταβιβάσει το δικαίωμα ενάσκησης ποσοστού 50% της επικαρπίας του ανωτέρω ακινήτου, λόγω γονικής παροχής, στην κόρη της και προσφεύγουσα , ΑΦΜ για πέντε έτη, ήτοι έως το έτος 2012.

Κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν ασκούσε καμία επικαρπία επί του υπό κρίση ακινήτου κατά το φορολογικό έτος 2014 και συνακόλουθα ορθώς δε δήλωσε ως εισόδημα από ακίνητα ποσοστό 50% του ετήσιου μισθώματος, καθόσον το ακίνητο ανήκε κατά πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 100% στη μητέρα της , Α.Φ.Μ. η

οποία δήλωσε το μίσθωμά του ως εισόδημα από ακίνητα στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν κατείχε το εν λόγω ακίνητο και συνακόλουθα δεν όφειλε να δηλώσει το μίσθωμά του γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./16.02.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ: και την τροποποίηση της υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρο 33 ν. 4174/2013) της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2014 (αρ. πράξης), βάσει του σκεπτικού της παρούσας απόφασης.

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.