



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-12-2021

Αριθμός απόφασης: 4566

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604538
Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».
 - γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 22-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με ημερομηνία έκδοσης 21-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης (και με αριθμό πράξης) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων [άρθρου 33 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] φορολογικού έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την ανωτέρω πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων [άρθρου 33 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] φορολογικού έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης (και με αριθμό πράξης) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων [άρθρου 33 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] φορολογικού έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 21-12-2020, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα οφειλόμενο ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 166,32€.

Ειδικότερα, η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε την ως άνω πράξη κατόπιν αξιοποίησης στοιχείων και πληροφοριών που είχε στη διάθεσή της και συνεπεία αυτών προσδιόρισε το συνολικό εκτιμώμενο εισόδημα του προσφεύγοντος στα 1.140,00€ από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσαλλόμενης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων [άρθρου 33 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] φορολογικού έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ισχυριζόμενος ότι α) το ποσό του εισοδήματος από ακίνητα (λόγω πλήρους κυριότητας κατά ποσοστό ιδιοκτησίας 37,50% επί ακινήτου ευρισκόμενου στο και επί της οδού αρ.), που περιλήφθηκε στην εκτιμώμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2014, αφορά εισόδημα που έχει ήδη δηλωθεί από τον πατέρα του, του με Α.Φ.Μ., ο οποίος κατέχει την πλήρη κυριότητα κατά ποσοστό ιδιοκτησίας 25% επί του εν λόγω ακινήτου, και β) για το φορολογικό έτος 2014 δεν ήταν υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, καθώς ήταν ανήλικος.

Πιο συγκεκριμένα, ο προσφεύγων αναφέρει ότι:

«Έπειτα από επικοινωνία με το λογιστή μου και προκειμένου να διαπιστώσω πώς προέκυψε αυτός ο φόρος, διαπίστωσα ότι αφορά μισθώματα που κατέβαλε ο μισθωτής με Α.Φ.Μ., όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό μισθωτήριο (σχ. 2). Η εν λόγω μίσθωση οικίας 1^{ου} ορόφου ακινήτου ευρισκόμενου στο και επί της οδού αρ. είχε μηνιαίο μίσθωμα 400,00€ και διήρκεσε για 3 μήνες, ήτοι οι ιδιοκτήτες λάβαμε συνολικό μίσθωμα ποσού ύψους 1.200,00€, το οποίο επιμεριζόταν σε ποσοστό 37,50% για εμένα, 37,50% για τον αδελφό μου και 25% για τον πατέρα μου, , ως εξ αδιαθέτου κληρονόμοι της θανούσης μητέρας μου, στην κληρονομιά της οποίας περιλαμβανόταν και το εν λόγω ακίνητο, όπως προκύπτει από το Ε9 (σχ. 3).

Προφανώς, εσφαλμένα και εκ παραδρομής ο ως άνω μισθωτής δήλωσε ότι το μίσθωμα καταβαλλόταν σε εμένα. Ωστόσο, το εισόδημα αυτό το είχε δηλώσει στην οικεία φορολογική δήλωση φορολογικού έτους 2014 (σχ. 4), ο πατέρας μου, με Α.Φ.Μ., καθότι κατά το χρόνο εκείνο ήμουν ανήλικος και δεν υπέβαλα φορολογική δήλωση. Συνεπώς, για την αιτία αυτή (ετήσιο εισόδημα από μίσθωση ακινήτου ποσού ύψους 1.200,00€), ο σχετικός φόρος εισοδήματος έχει εξοφληθεί και η προσαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί, διότι δεν συντρέχουν οι νόμιμες προϋποθέσεις για την έκδοσή της.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 33 «Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου» του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«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 και αφορούν ιδίως το επίπεδο διαβίωσης του φορολογουμένου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητάς 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 υποβάλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1229/16-10-2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης» (ΦΕΚ 4684/τ. Β' /23-10-2020) 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.

...

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. ...

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. ...

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, με τις διατάξεις του άρθρου 11 «Εξαρτώμενα μέλη» του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο φορολογικό έτος, ορίζεται ότι:

«1. Ως “εξαρτώμενα μέλη” του φορολογούμενου θεωρούνται:

α) ο (η) σύζυγος, εφόσον δεν έχει ίδια φορολογητέα εισοδήματα οποιασδήποτε πηγής,

β) άγαμα τέκνα, εφόσον:

- είναι ανήλικα έως 18 ετών ή

- είναι ενήλικα έως 25 ετών και φοιτούν σε σχολές ή σχολεία ή ινστιτούτα επαγγελματικής εκπαίδευσης ή κατάρτισης της ημεδαπής ή αλλοδαπής ή

- είναι ενήλικα έως 25 ετών και είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) ή υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους,

...

2. Τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις β', δ' και ε' της παραγράφου 1 δεν θεωρούνται εξαρτώμενα μέλη, εάν το ετήσιο εισόδημα τους υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και εφόσον συνοικούν με τον φορολογούμενο. ...

3. ...

4. Το εισόδημα των ανήλικων τέκνων προστίθεται στα εισοδήματα και φορολογείται στο όνομα του γονέα που ασκεί τη γονική μέριμνα και σε κάθε περίπτωση στο όνομα του συζύγου, ο οποίος θεωρείται κατ' αρχήν υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται για τις ακόλουθες κατηγορίες εισοδημάτων σχετικά με τα οποία το ανήλικό τέκνο υπέχει δική του φορολογική υποχρέωση:

α) το εισόδημα που αποκτά το ανήλικό από εργασιακή σχέση, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 12,

β) συντάξεις που περιήλθαν στο ανήλικό τέκνο, λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του.».

Επειδή, εν προκειμένω, στο σώμα της με ημερομηνία έκδοσης 21-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης (και με αριθμό πράξης) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων [άρθρου 33 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] φορολογικού έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, και συγκεκριμένα στο δεύτερο φύλλο αυτής, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της, αναγράφεται 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 1.200 ευρώ βάσει της δήλωσης Ε1 φορ. έτους 2014 του φορολογούμενου με Α.Φ.Μ.:».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τις προσκομισθείσες με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή βεβαιώσεις δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (όπως αυτή έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου του έτους 2015) του προσφεύγοντος και του πατέρα του, του με Α.Φ.Μ., σε συνδυασμό με την επίσης προσκομισθείσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απόδειξη υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία (δήλωση) υποβλήθηκε την 08-09-2014 και έγινε αποδεκτή αυθημερόν από το μισθωτή με Α.Φ.Μ., αναφορικά με τη μίσθωση ως οικίας ενός ακινήτου 98,00 τ.μ., το οποίο βρίσκεται στο, επί της οδού αρ. (.....), το εν λόγω ακίνητο ανήκει από κοινού στους εξής ιδιοκτήτες (συνιδιοκτήτες): α) στον του με Α.Φ.Μ. [με δικαίωμα πλήρους κυριότητας κατά ποσοστό (συν)ιδιοκτησίας 37,50%], β) στον του με Α.Φ.Μ. [με δικαίωμα πλήρους κυριότητας κατά ποσοστό (συν)ιδιοκτησίας 37,50%] και γ) στον του με Α.Φ.Μ. [με δικαίωμα πλήρους κυριότητας κατά ποσοστό (συν)ιδιοκτησίας 25,00%], ήτοι στον ίδιο τον προσφεύγοντα, στον αδελφό του και στον πατέρα του, κατά τα προαναφερθέντα ποσοστά

(συν)ιδιοκτησίας, με την ιδιότητα των εξ αδιαθέτου κληρονόμων της θανούσης μητέρας του προσφεύγοντος, στην οποία την κληρονομιά περιλαμβανόταν και το ακίνητο αυτό.

Επειδή, βάσει της ανωτέρω προσκομισθείσας με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή απόδειξης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία αφορά στο συγκεκριμένο ακίνητο με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01-10-2014 έως 30-09-2016, το μηνιαίο μίσθωμα ανερχόταν στο ποσό των 400,00€ και κατά το υπό κρίση (φορολογικό) έτος η μίσθωση έλαβε χώρα τρεις (3) μήνες, ήτοι τον Οκτώβριο, το Νοέμβριο και το Δεκέμβριο του έτους 2014, δεδομένου ότι αυτή ξεκίνησε να ισχύει την 01-10-2014 και, ως εκ τούτου, οι ως άνω (συν)ιδιοκτήτες έλαβαν από κοινού μισθώματα συνολικού ποσού ύψους 1.200,00€ (= 3 μήνες x 400,00€/μήνα) για το φορολογικό έτος 2014.

Επειδή, όπως προκύπτει από την επίσης προσκομισθείσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακίνητης περιουσίας φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα από 01-01-2014 έως 31-12-2014) - έντυπο Ε2 του πατέρα του προσφεύγοντος, του με Α.Φ.Μ., τα ανωτέρω μισθώματα συνολικού ποσού ύψους 1.200,00€, τα οποία προέρχονται από τη μίσθωση ως οικίας του ως άνω ακινήτου που βρίσκεται στο, επί της οδού αρ. (.....), στο μισθωτή με Α.Φ.Μ. για χρονική περίοδο από 01-10-2014 έως 31-12-2014 [ήτοι για περίοδο τριών (3) μηνών εντός του κρινόμενου φορολογικού έτους], δηλώθηκαν στο εν λόγω έντυπο (Ε2) του πατέρα του προσφεύγοντος επιμερισμένα ως ακολούθως:

A/A	Ιδιοκτήτες (Ονοματεπώνυμο & Α.Φ.Μ.)	Ποσά
1.	 του (Α.Φ.Μ.)	450,00€ (= 3 μήνες x 400,00€/μήνα x 37,50%)
2.	 - του (Α.Φ.Μ.)	450,00€ (= 3 μήνες x 400,00€/μήνα x 37,50%)
3.	 του (Α.Φ.Μ.)	300,00€ (= 3 μήνες x 400,00€/μήνα x 25,00%)
ΣΥΝΟΛΟ:		1.200,00€

και, ως εκ τούτου, τα μισθώματα αυτά συμπεριλήφθηκαν στα συνολικά εισοδήματα από ακίνητα του οικείου φορολογικού έτους συνολικού ποσού ύψους 2.475,00€, των οποίων η σύνθεση και το άθροισμα απεικονίζονται στην προαναφερθείσα αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακίνητης περιουσίας (Ε2), και, εν συνεχεία, το εν λόγω συνολικό ποσό των 2.475,00€ μεταφέρθηκε από το έντυπο αυτό (Ε2) στον κωδικό 103 («Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών») του αντίστοιχου εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του πατέρα του προσφεύγοντος, του Α.Φ.Μ., ήτοι το ποσό των συνολικών εισοδημάτων από ακίνητα από 01-01-2014 έως 31-12-2014, συμπεριλαμβανομένου και του ποσού των 1.200,00€, δηλώθηκε εξ ολοκλήρου από τον πατέρα του προσφεύγοντος.

Επειδή, σύμφωνα με το προαναφερθέν έντυπο Ε1 της από 06-08-2015 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας από τον πατέρα του προσφεύγοντος, του με Α.Φ.Μ. και με αριθμό/2015 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2014, ο τελευταίος δήλωσε τον

προσφεύγοντα ως εξαρτώμενο μέλος του, καθώς, δεδομένου ότι ο προσφεύγων γεννήθηκε την 21-12-2001, κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος (2014) ήταν ανήλικος (όπως και ο αδελφός του προσφεύγοντος, - του με Α.Φ.Μ., ο οποίος γεννήθηκε την 14-07-1999).

Επειδή, το μοναδικό εισόδημα που απέκτησε ο προσφεύγων κατά το φορολογικό έτος 2014, κατά το οποίο ήταν ανήλικος, αφενός δεν υπερέβη το ποσό των 3.000,00€ και αφετέρου προήλθε από εκμίσθωση ακινήτου, του οποίου απέκτησε δικαίωμα πλήρους κυριότητας κατά ποσοστό ιδιοκτησίας 37,50% ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος της θανούσης μητέρας του, μεταξύ των κληρονομιαίων περιουσιακών στοιχείων της οποίας περιλαμβανόταν και το συγκεκριμένο ακίνητο.

Επειδή, από το συνδυασμό των προπαρατεθεισών διατάξεων των παρ. 1, 2 και 4 του άρθρου 11 του Ν. 4172/2013 συνάγεται σαφώς ότι το εισόδημα της ως άνω περιγραφείσας κατηγορίας (ήτοι από εκμίσθωση ακινήτου), ποσού κάτω των 3.000,00€, που απέκτησε ο προσφεύγων κατά το φορολογικό έτος 2014, όντας ανήλικος, δεδομένου ότι δεν υπάγεται στις δύο (2) κατηγορίες εισοδημάτων σχετικά με τα οποία το ανήλικό τέκνο υπέχει δική του φορολογική υποχρέωση, όπως αυτές ορίζονται με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 11 του Ν. 4172/2013, καθώς δεν αφορά ούτε σε «εισόδημα που αποκτά το ανήλικό από εργασιακή σχέση, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 12», ούτε σε «συντάξεις που περιήλθαν στο ανήλικό τέκνο, λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του», δεν καθιστά τον προσφεύγοντα υπόχρεο σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος (2014) και, κατά συνέπεια, αναγράφεται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους του υπόχρεου γονέα που ασκεί τη γονική μέριμνα, προστίθεται στα εισοδήματα του τελευταίου και φορολογείται στο όνομά του.

Επειδή, ως εκ τούτου, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, ο προσφεύγων δεν είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 για το υπό κρίση αποκτηθέν εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτου, το οποίο και ορθώς συμπεριλήφθηκε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω φορολογικού έτους του πατέρα του προσφεύγοντος, του με Α.Φ.Μ., από τον οποίο, σύμφωνα με τα στοιχεία του συστήματος Τaxis, έχει μάλιστα εξοφληθεί ολοσχερώς ο φόρος εισοδήματος που προέκυψε από την εκκαθάριση για το φορολογικό έτος 2014.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι προβαλλόμενοι με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμοί του προσφεύγοντος κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 22-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με

ημερομηνία έκδοσης 21-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης (και με αριθμό πράξης) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων [άρθρου 33 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] φορολογικού έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων [άρθρου 33 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] με ημερομηνία έκδοσης 21-12-2020 και με αριθμό ειδοποίησης (και με αριθμό πράξης) φορολογικού έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ

Ποσό πληρωμής βάσει αρχικού εκτιμώμενου προσδιορισμού Φ.Ε.Φ.Π.:	166,32€
Ποσό βάσει παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ.:	0,00€ (ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.