



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/10/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3594

ΤΜΗΜΑ : Α4
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604526
E-Mail : 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/23-03-2021 ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της με αριθμ. /21-12-2020

πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014 της ΑΑΔΕ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-03-2021 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 με αριθμ. /21-12-2020 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014 της ΑΑΔΕ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος ύψους 313,47 €. Συγκεκριμένα, για την έκδοση της ως άνω πράξης λήφθηκαν υπόψη τα στοιχεία που προέρχονται από ηλεκτρονική βάση δεδομένων, τα οποία είναι διαθέσιμα στην ΑΑΔΕ, καθώς επίσης και από κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα για το έτος 2014 είχε εισόδημα από ενοίκια ύψους 3.870,00 €, από ακίνητο στο οποίο είναι συνιδιοκτήτρια με ποσοστό 75 % και το οποίο μισθώνουν με τον πατέρα της στην με ΑΦΜ

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τα κάτωθι:

Κατά τη χρήση 2014 δεν υπέβαλε φορολογική δήλωση, διότι ήταν ανήλικη και ταυτοχρόνως το μοναδικό της εισόδημα προερχόταν από το ενοίκιο ενός ακινήτου, και σύμφωνα με την αυτοτελή φορολογία εισοδήματος από ακίνητα (15%), το εισόδημα αυτό δηλώθηκε από τον πατέρα της με ΑΦΜ, ο οποίος είναι συνιδιοκτήτης του εν λόγω ακινήτου σε ποσοστό 25% και ο οποίος δήλωσε το έτος 2014 το σύνολο των ενοικίων που προέρχονταν από το συγκεκριμένο ακίνητο.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 33 του ν. 4174/2013: «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 φορολογούμενου, 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 υποβάλλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1229/2020: «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...».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 11 παρ.4 του ν. 4172/2013 « 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, στην προκειμένη περίπτωση, από το υποσύστημα Μητρώου του προγράμματος TAXIS προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έχει γεννηθεί το έτος 2001, ως εκ τούτου το υπό κρίση έτος 2014, ήταν ανήλικη.

Επειδή, από την με αριθμό δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του πατέρα της προσφεύγουσαςμε ΑΦΜ, προκύπτει ότι έχει δηλώσει το ποσό του ενοικίου που αναλογεί σε αυτήν, ήτοι 3.870,00 €.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν ήταν υπόχρεη σε δήλωση του εισοδήματος από την εκμίσθωση του εν λόγω ακινήτου, υπόχρεος δε ήταν ο πατέρας της, ο οποίος όπως προαναφέρετε το είχε δηλώσει.

Ως εκ τούτου, το αίτημα της προσφεύγουσας, περί ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης με την οποία της καταλογίσθηκε φόρος εισοδήματος από την εκμίσθωση του εν λόγω ακινήτου γίνεται αποδεκτό.

Α πο φα σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-03-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την ακύρωση της με αριθμ./21-12-2020 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014 της ΑΑΔΕ.

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

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

Φορολογικό έτος 2014

Η με αριθμό/21-12-2020 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων: 0,00 €.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.