



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19-04-2022

Αριθμός απόφασης: 1250

**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 αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά των κάτωθι πράξεων:

α) 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,

β) της με ημερομηνία έκδοσης 22-11-2021 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 2015,

γ) της με ημερομηνία έκδοσης 25-09-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2020 και

δ) της με ημερομηνία έκδοσης 22-09-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις α) εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων [άρθρου 33 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] φορολογικών ετών 2014 και 2015 και β) διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2020 και 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Επί της από 20-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) 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 971,85€.

β) 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 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 22-11-2021, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα οφειλόμενο ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 971,85€.

Ειδικότερα, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας εξέδωσε τις ως άνω πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού κατόπιν αξιοποίησης στοιχείων και πληροφοριών που είχε στη διάθεσή της, συνεπεία των οποίων προσδιόρισε το συνολικό εκτιμώμενο εισόδημα του προσφεύγοντος στα 8.835,01€ για το φορολογικό έτος 2014 και στα 8.835,00€ για το φορολογικό έτος 2015.

γ) Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 25-09-2020, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2020 του προσφεύγοντος, προέκυψε σε βάρος του, για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 207.654,42€, συνολικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 683,26€, κατόπιν μείωσης του κύριου φόρου ύψους 854,07€ κατά 20%, ήτοι κατά ποσό ύψους 170,81€, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2Α του άρθρου 7 του Ν. 4223/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 35 του Ν. 4701/2020.

δ) Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 22-09-2021, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2021 του προσφεύγοντος, προέκυψε σε βάρος του, για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 207.654,42€, συνολικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 683,26€, κατόπιν μείωσης του κύριου φόρου ύψους 854,07€ κατά 20%, ήτοι κατά ποσό ύψους 170,81€, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2Α του άρθρου 7 του Ν. 4223/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 153 του Ν. 4808/2021.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις α) εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων [άρθρου 33 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] φορολογικών ετών 2014 και 2015 και β) διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2020 και 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ισχυριζόμενος ότι:

«Εσφαλμένα η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας του καταλόγισε α) φόρο εισοδήματος από εισπραχθέντα μισθώματα ακινήτων και από αυτοκίνητο για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 και β) ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2020 και 2021 με τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς ο ίδιος είναι πτωχός ως ομόρρυθμος εταίρος και διαχειριστής της τελούσας σε πτώχευση εταιρείας με την επωνυμία “.....” και με διακριτικό τίτλο “.....”, η οποία είχε έδρα στην, επί της αρ. και αρ., δυνάμει της με αριθμό/2010 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, η οποία είναι σε γνώση της εν λόγω αρμόδιας Δ.Ο.Υ., και, ως εκ τούτου, όλη η ακίνητη περιουσία που κατείχε κατά την ημέρα κήρυξης της πτώχευσης περιήλθε στην πτωχευτική περιουσία, την οποία διαχειρίζεται ο σύνδικος, και, κατά συνέπεια, δεν αποτελεί περιουσία του.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της με αριθμό ΠΟΛ. 1088/17-04-2015 απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «1. Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και καταβολή του φόρου. 2. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ 763/τ. Β' /30-04-2015):

«Άρθρο 1

Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

...

7. Σε περίπτωση υποβολής δήλωσης από τον σύνδικο πτώχευσης υποβάλλονται δύο δηλώσεις, μια από τον σύνδικο πτώχευσης για την πτωχευτική περιουσία σε χειρόγραφη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και μια από τον πτωχό για την τυχόν μη πτωχευτική περιουσία και εισοδήματα ηλεκτρονικά.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της με αριθμό ΠΟΛ. 1041/04-04-2016 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού

έτους 2015, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ 926/τ. Β' /05-04-2016):

«Άρθρο 1

Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

...

9. Σε περίπτωση πτώχευσης υποβάλλονται δύο δηλώσεις, μια δήλωση από τον σύνδικο πτώχευσης για την πτωχευτική περιουσία σε χειρόγραφη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και μια δήλωση από τον πτωχό για την τυχόν μη πτωχευτική περιουσία και εισοδήματα ηλεκτρονικά.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:

«1. Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιοινεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2.

3. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο.

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

5. Για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου, όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης του ακινήτου. Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στην οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο ή στον τίτλο κτήσης ή στην άδεια οικοδομής ή έχει γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170).

2. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του Ν. 3427/2005 (Α' 312):

αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και

ββ) τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 έως και 2014.

Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη “Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.” έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α..

3.α. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν.

...

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται η μηχανογραφική σύνθεση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και ο τρόπος αποκατάστασης λαθών και ελλείψεων σε στοιχεία ακινήτων των σχετικών δηλώσεων και σε δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, τα έντυπα με τα οποία πραγματοποιούνται διορθώσεις, τα οποία επέχουν θέση τροποποιητικής δήλωσης, τα υποδείγματα χορήγησης απαλλαγών και ο τρόπος υποβολής τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος. Με όμοια απόφαση, και κατόπιν ανάλυσης κινδύνου, μπορεί να αναπροσαρμόζεται το οριζόμενο στο εδάφιο 2 της παρούσας περίπτωσης ποσό μείωσης φόρου, για το οποίο διενεργείται έλεγχος της Φορολογικής Διοίκησης.

...

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 του παρόντος.».

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 3.600 ευρώ βάσει της δήλωσης Ε1 φορ. έτους 2014 του φορολογούμενου με Α.Φ.Μ.:

003. Εισόδημα από ακίνητα ποσού 5.700 ευρώ βάσει της δήλωσης Ε1 φορ. έτους 2014 του φορολογούμενου με Α.Φ.Μ.:

004. Ποσό τόκων: 0,01 από: ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, Αρ. Λογαριασμού: **.....

005. Αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ποσού 4.400 που αφορά αυτοκίνητο με αρ. κυκλοφορίας και 12 μήνες χρήσης.».

Επειδή, επιπλέον, στο σώμα της με ημερομηνία έκδοσης 22-11-2021 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 2015 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 2015.

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 3.600 ευρώ βάσει της δήλωσης Ε1 φορ. έτους 2014 του φορολογούμενου με Α.Φ.Μ.:

003. Εισόδημα από ακίνητα ποσού 5.700 ευρώ βάσει της δήλωσης Ε1 φορ. έτους 2014 του φορολογούμενου με Α.Φ.Μ.:

004. Αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ποσού 733,33 που αφορά αυτοκίνητο με αρ. κυκλοφορίας και 2 μήνες χρήσης.».

Επειδή, αναλυτικότερα:

- Όπως προκύπτει από τις με αριθμούς/2015 και/2016 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, της φορολογούμενης μισθώτριας με Α.Φ.Μ., ο προσφεύγων, για καθένα από τα ως άνω φορολογικά έτη, εισέπραξε ποσό ύψους 3.600,00€ ως εισόδημα από την εκμίσθωση ακινήτου, επιφάνειας 78 τ.μ., το οποίο βρίσκεται στο , επί της οδού αρ., στον 3^ο όροφο, και το οποίο περιλαμβάνεται στη δηλωθείσα περιουσιακή του κατάσταση με Α.Τ.ΑΚ.
- Όπως προκύπτει από τις με αριθμούς/2015 και/2016 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, του φορολογούμενου μισθωτή με Α.Φ.Μ., ο προσφεύγων, για καθένα από τα ανωτέρω φορολογικά έτη, εισέπραξε ποσό ύψους 5.700,00€ ως εισόδημα από την εκμίσθωση ακινήτου, το οποίο βρίσκεται στη , επί της οδού αρ., στον 3^ο όροφο, και το οποίο περιλαμβάνεται στη δηλωθείσα περιουσιακή του κατάσταση με Α.Τ.ΑΚ.
- Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του Πληροφοριακού Συστήματος Αυτοκινήτων της ΑΑΔΕ, ο προσφεύγων ήταν κάτοχος σε ποσοστό 100% του Ι.Χ. αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας , το οποίο βρισκόταν σε κυκλοφορία (κίνηση) έως και την 25-02-2015, οπότε και τέθηκε σε εκούσια ακινησία από τον ίδιο τον προσφεύγοντα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του Ν. 4223/2013, ως βάσεις για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2020 και 2021 χρησιμοποιήθηκαν οι με αριθμούς και δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2020 και

2021, αντίστοιχα, οι οποίες συντέθηκαν μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ βάσει στοιχείων, τα οποία προέκυψαν από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) του προσφεύγοντος, ήτοι όπως τα στοιχεία αυτά είχαν συμπεριληφθεί στις εν λόγω δηλώσεις Ε9 από τον ίδιο τον προσφεύγοντα.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καταλόγισε σε βάρος του προσφεύγοντος α) φόρο εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 και β) ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2020 και 2021 με την έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και, ως εκ τούτου, ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** των κάτωθι πράξεων:

α) 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,

β) της με ημερομηνία έκδοσης 22-11-2021 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 2015,

γ) της με ημερομηνία έκδοσης 25-09-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2020 και

δ) της με ημερομηνία έκδοσης 22-09-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Α. Φορολογικό έτος 2014

Ποσό Πληρωμής: 971,85€

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

Β. Φορολογικό έτος 2015

Ποσό Πληρωμής: 971,85€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 22-11-2021 και με αριθμό ειδοποίησης (και με αριθμό πράξης) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων [άρθρου 33 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] (Α.Χ.Κ. /) φορολογικού έτους 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Γ. Έτος 2020

Ποσό Οφειλής: 683,26€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 25-09-2020 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Α.Χ.Κ. /) έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Δ. Έτος 2021

Ποσό Οφειλής: 683,26€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 22-09-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Α.Χ.Κ. /) έτους 2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.