



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28.04.2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1454

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των του, με Α.Φ.Μ. και του, με Α.Φ.Μ., κατοίκων, οδός, αρ., οι οποίοι ενεργούν ως νόμιμοι πληρεξούσιοι, αντιπρόσωποι και αντίκλητοι και ως ασκούντες από κοινού την επιμέλεια του ανήλικου τέκνου τους του, με Α.Φ.Μ., κατά της με αρ. πράξης/2021 Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (άρθρ. 33 ν.4174/2013), φορολογικού έτους 2015, της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

5. Την με αρ. πράξης/2021 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (άρθρ. 33 ν.4174/2013), φορολογικού έτους 2015, της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των του, με Α.Φ.Μ. και του, με Α.Φ.Μ., οι οποίοι ενεργούν ως νόμιμοι

πληρεξούσιοι, αντιπρόσωποι και αντίκλητοι και ως ασκούντες από κοινού την επιμέλεια του ανήλικου τέκνου τους του, με Α.Φ.Μ., 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 αρ. πράξης/2021 προσβαλλόμενη Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (άρθρ. 33 ν.4174/2013) προέκυψε κύριος φόρος ποσού 961,40 €, πλέον συμβ/να ποσά ύψους 331,20 €, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής 1.292,60 €.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν διασταύρωσης μέσω του συστήματος taxis από την οποία προέκυψε ότι ο προσφεύγων είχε εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων το φορολογικό έτος 2015, τα οποία δεν είχε δηλώσει.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων δηλώθηκε:

1. Από τον φορολογούμενο με Α.Φ.Μ. ως εκμισθωτής με εισόδημα από ακίνητα ποσού 4.000,00 € και

2. Από τον φορολογούμενο με Α.Φ.Μ. ως εκμισθωτής με εισόδημα από ακίνητα ποσού 5.200,00 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

- Με την υπ' αριθμό/2007 Πράξη Δωρεάν Παραχώρησης Ενασκήσεως του Δικαιώματος της Επικαρπίας Ακινήτου για Πέντε (5) Έτη λόγω Δωρεάς εν Ζωή, της Συμβολαιογράφου του, μεταβιβάστηκε το δικαίωμα ενάσκησης επικαρπίας του ακινήτου επί της οδού , στις Αχαρνές από τον παππού του του με Α.Φ.Μ.
- Το εισόδημα που προκύπτει από εκμίσωση και του καταλογίζεται με την προσβαλλόμενη πράξη, το αποκτά ο επικαρπωτής του ακινήτου δηλαδή ο παππούς του προσφεύγοντος, του, με Α.Φ.Μ., ο οποίος το έχει δηλώσει όπως ορίζεται από τον νόμο, για το φορολογικό έτος 2015.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 39 του ν. 4172/2013:

«1. Ο όρος «εισόδημα από ακίνητη περιουσία» σημαίνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, που προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης και ακινήτων. Ειδικότερα το εισόδημα αυτό προκύπτει από:

α) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης γης ή ακινήτων συμπεριλαμβανομένων των κτιρίων, κατασκευών και κάθε είδους εγκαταστάσεων και εξοπλισμού τους.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 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 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 υποβάλλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.»

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1178/2021 με θέμα «Έκδοση πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης για τα φορολογικά έτη 2015 και επόμενα.»:

«Άρθρο 1 Προϋποθέσεις έκδοσης πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Για τα φορολογικά έτη 2015 και επόμενα στις περιπτώσεις που φορολογούμενοι, φυσικά πρόσωπα, παρά την υποχρέωσή τους να υποβάλουν δήλωση φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του ν.4172/2013 (εφεξής ΚΦΕ), 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 και β) ποσό φόρου προς βεβαίωση για τον φορολογούμενο που υπερβαίνει το ποσό των τριάντα (30) ευρώ.

Με την ίδια πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού υπολογίζεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 ή του άρθρου 43Α του ΚΦΕ, 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 έγγαμη σχέση ή το Σύμφωνο Συμβίωσης μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου.

Άρθρο 2 Στοιχεία που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος κατά την έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εκδίδεται για εισόδημα που προκύπτει με βάση τα στοιχεία που λαμβάνονται από:

α) τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα για τα φορολογικά έτη 2015 και επόμενα,

β) διαθέσιμα στοιχεία που αφορούν λοιπά εισοδήματα και αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των άρθρων 31 και 32 του ΚΦΕ, τα οποία αποστέλλονται ετησίως δυνάμει της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1033/2014 απόφασης ή περιλαμβάνονται στην τελευταία προ του έτους για το οποίο εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος και στην περιουσιακή κατάσταση του εκάστοτε έτους, όπως αυτή προκύπτει από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου της Α.Α.Δ.Ε. ή

γ) ηλεκτρονική βάση δεδομένων, που είναι διαθέσιμη στην Α.Α.Δ.Ε. και δύνανται να αφορούν την άσκηση επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητας, καθώς επίσης και από στοιχεία που λήφθηκαν στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών για την εφαρμογή της διεθνούς διοικητικής συνεργασίας στο πεδίο της άμεσης φορολογίας ή

δ) εν γένει κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.4174/2013 (εφεξής ΚΦΔ), η οποία εξυπηρετεί την ανάγκη διασταύρωσης των δηλούμενων εισοδημάτων, των παρακρατούμενων φόρων ή των δαπανών.

Άρθρο 3 Τύπος και περιεχόμενο πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
Ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας και στο οποίο θα αποτυπώνονται το εκάστοτε φορολογικό έτος αναφοράς και οι κωδικοί του εντύπου Ε1 του ιδίου φορολογικού έτους, οι οποίοι χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης. 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.

Άρθρο 4 Τόκοι και πρόστιμα

Επί του ποσού του φόρου που προσδιορίζεται με την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου δεν υπολογίζονται πρόστιμα του ΚΦΔ, υπολογίζεται όμως ο τόκος του άρθρου 53 του ΚΦΔ. 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.

Άρθρο 5 Έκδοση κοινοποίηση πράξης

1. 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.

2. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εκδίδεται και κοινοποιείται από την Φορολογική Διοίκηση εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου [36](#) του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος υποχρεούται σε καταβολή του οφειλόμενου με βάση την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής, εκτός αν υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οπότε και εφαρμόζονται τα οριζόμενα στο άρθρο 6 της παρούσας.

Άρθρο 6 Υποβολή Δήλωσης

1. Μετά την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για το οικείο φορολογικό έτος δήλωση φορολογίας εισοδήματος, συνυποβάλλοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά, εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 18 και 36 του ΚΦΔ.

2. Ειδικότερα, η δήλωση του φορολογούμενου, που υποβάλλεται ύστερα από την έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, με τα συνοδευτικά έγγραφα αυτής υποβάλλεται με ψηφιακή απεικόνιση (scan) μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή (με φυσικό φάκελο) ταχυδρομικά, είτε, με συστημένη επιστολή ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς. Είναι, επίσης, δυνατή η κατάθεσή της και στο γραφείο πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. Ημερομηνία υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία που προκύπτει από τη σφραγίδα του Ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς ή η ημερομηνία αποστολής του μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου κατά περίπτωση. Το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς ή το αυτοματοποιημένο

μήνυμα, που αποστέλλεται ως απάντηση στο ηλεκτρονικό μήνυμα του φορολογούμενου, αποτελεί γι' αυτόν αποδεικτικό υποβολής της δήλωσης και επέχει θέση απόδειξης παραλαβής εκ μέρους του αποδέκτη.

3. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επιλέγει την αποστολή αίτησης με ψηφιακή απεικόνιση (scan) μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, μπορεί να ανατρέξει στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. (www.aade.gr), στην οποία δημοσιοποιείται ο κατάλογος των διευθύνσεων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου των αρμοδίων υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε. για την αποστολή μηνυμάτων (<https://www.aade.gr/menou/aade/epikoinonia>).

4. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος υποβάλει δήλωση, 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 προσδιοριζόμενες με αυτή οφειλές. 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 τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 42 του ΚΦΔ.

5. Στην περίπτωση της παρ. 1 επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ΚΦΔ περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης. Για τον υπολογισμό των τόκων του άρθρου 53 του ΚΦΔ δεν υπολογίζεται το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την υποβολή της δήλωσης μέχρι την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Άρθρο 7 Ακύρωση/τροποποίηση αμφισβήτηση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

1. Σε περίπτωση πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, αριθμητικού ή υπολογιστικού λάθους, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ.

2. 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, η υπ' αριθμό/2007 Πράξη Δωρεάν Παραχώρησης Ενασκήσεως του Δικαιώματος της Επικαρπίας Ακινήτου για Πέντε (5) Έτη λόγω Δωρεάς εν Ζωή, της Συμβολαιογράφου του, με την οποία ο του, με Α.Φ.Μ. (παππούς του προσφεύγοντος) μεταβίβασε το δικαίωμα ενάσκησης επικαρπίας του ακινήτου επί της οδού , στις, στα εγγόνια του, ήτοι τον προσφεύγοντα, την με Α.Φ.Μ. και τον με Α.Φ.Μ., είχε διάρκεια πέντε (5) ετών, μετά την πάροδο των οποίων η επικαρπία επέστρεψε αυτοδικαίως και χωρίς καμία διατύπωση στον δωρητή, όπως ρητά ορίζεται στο σώμα της ανωτέρω συμβολαιογραφικής Πράξης.

Επειδή, ο φορολογούμενος με Α.Φ.Μ. (.....), με την υπ' αριθμό Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Ε3), φορολογικού έτους 2015, έχει δηλώσει ότι κατέβαλε ενοίκια για την εγκατάστασή του επί της οδού συνολικού ποσού 12.000,00 €, εκ των οποίων:

- 4.000,00 € στον προσφεύγοντα,

- 4.000,00 € στην με Α.Φ.Μ.και
- 4.000,00 € στον με Α.Φ.Μ.

Επειδή, ο φορολογούμενος με Α.Φ.Μ. (..... & ΣΙΑ Ε.Ε.), με την υπ' αριθμό Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Ε3), φορολογικού έτους 2015, έχει δηλώσει ότι κατέβαλε ενοίκια για την εγκατάστασή του επί της οδού, συνολικού ποσού 15.600,00 €, εκ των οποίων:

- 5.200,00 € στον προσφεύγοντα,
- 5.200,00 € στην με Α.Φ.Μ. και
- 5.200,00 € στον με Α.Φ.Μ.

Επειδή, με την με αρ. υποβολής/2021 Αναλυτική Κατάσταση για Μισθώματα Ακίνητης Περιουσίας (Ε2), φορολογικού έτους 2015, του του ..., με Α.Φ.Μ., παππού του προσφεύγοντος, δηλώνονται ως ενοικιαστές οι ανωτέρω εταιρείες ως εξής:

-, με Α.Φ.Μ. για την επαγγελματική στέγη επί της οδού, ορόφου, με μηνιαίο μίσθωμα 1.000,00 €, ήτοι ακαθάριστο εισόδημα για τον υπόχρεο 12.000,00 € και
-, με Α.Φ.Μ. για την επαγγελματική στέγη επί της οδού, ισογείου, με μηνιαίο μίσθωμα 1.300,00 €, ήτοι ακαθάριστο εισόδημα για τον υπόχρεο 15.600,00 €.

Συνολικά, με την εν λόγω Αναλυτική Κατάσταση για Μισθώματα Ακίνητης Περιουσίας (Ε2), φορολογικού έτους 2015, για τον ανωτέρω υπόχρεο προκύπτει ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας ποσού 30.000,00 €.

Επειδή, από την με αριθμό ειδοπ./2016 (αρ. δηλ./2016) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, προκύπτει ότι ο υπόχρεος του, με Α.Φ.Μ., δήλωσε εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών (κωδ. 103) ποσού 2.400,00 € και εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων κ.λπ. (κωδ. 105) ποσού 27.600,00 €.

Επειδή, σύμφωνα με τη Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (Ε9), όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2015, από τον υπόχρεο του ..., με Α.Φ.Μ., ο ίδιος έχει το δικαίωμα της επικαρπίας επί των οριζόντιων ιδιοκτησιών του κτιρίου της οδού στις Για τα εν λόγω ακίνητα, η ψιλή κυριότητα για το φορολογικό έτος 2015 δηλώνεται από τον γιο του επικαρπωτή και πατέρα του προσφεύγοντος, με Α.Φ.Μ., σύμφωνα με την με αριθμό ειδοπ./2015 Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων – Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013.

Επειδή, με την με αρ. πρωτ./2022 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων προτείνεται η αποδοχή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής διότι λανθασμένα έχει χρησιμοποιηθεί ο Α.Φ.Μ. του προσφεύγοντος στις Καταστάσεις Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Ε3) των ανωτέρω εταιρειών (μισθωτών) και ο επικαρπωτής των ακινήτων του, με Α.Φ.Μ., παππούς

του προσφεύγοντος, έχει δηλώσει, όπως υποχρεούται και έχει φορολογηθεί για τα επίμαχα εισοδήματα.

Επειδή, το ανωτέρω σκεπτικό κρίνεται βάσιμο και αποδεικνύεται η ορθότητά του από τα ανωτέρω αναφερθέντα στοιχεία – δηλώσεις του εκμισθωτή, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 29/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των του, με Α.Φ.Μ. και του, με Α.Φ.Μ., οι οποίοι ενεργούν ως νόμιμοι πληρεξούσιοι, αντιπρόσωποι και αντίκλητοι και ως ασκούντες από κοινού την επιμέλεια του ανήλικου τέκνου τους του, με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση της με αρ. πράξης/2021 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

**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.