



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16.05.2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης: 45

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 14/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθμό ειδοπ. /23.12.2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την αρχική δήλωση, φορολογικού έτους 2014, της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

5. Την με αριθμό ειδοπ. /23.12.2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την αρχική δήλωση, φορολογικού έτους 2014, της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδοπ. /23.12.2021 προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, με βάση την αρχική

εκπρόθεσμη δήλωση, φορολογικού έτους 2014, προέκυψε κύριος φόρος ποσού 13.328,11 €, πλέον συμβ/νων ποσών ύψους 1.874,62 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 990,67 €, πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού 650,00 €, πλέον φόρου πολυτελούς διαβίωσης ποσού 663,00 €, ήτοι συνολικό χρεωστικό ποσό 17.506,40 €.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, εξέδωσε την υπ' αριθμό /21.12.2020 Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (άρθρ. 33 ν.4174/2013), με την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής 17.204,10 €.

Με την ανωτέρω Πράξη το συνολικό εκτιμώμενο εισόδημα του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε στο ποσό των 49.566,44 €, εκ των οποίων εισόδημα από ακίνητη περιουσία ποσού 49.469,16 € (52.072,80 * 0,95), τόκοι 16,34 € και ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες 80,94 €.

Το εισόδημα από ακίνητη περιουσία του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2014, προσδιορίστηκε βάσει των ηλεκτρονικών στοιχείων διασταυρώσεων, ως ο κάτωθι πίνακας:

α/α	Διεύθυνση	Θέση	Επιφάνεια σε τ.μ.	Στοιχεία ενοικιαστή	Α.Φ.Μ.	Ποσοστό συνιδιοκτησίας	Ακαθάριστο εισόδημα
1		Ισόγειο	92,00	..... .....	..... .....	100,00	9.772,80
2		Υπόγειο	2.347,00	..... .....	..... .....	100,00	24.000,00
3		Ισόγειο	106,50	..... .....	..... .....	25,00	18.300,00
Σύνολο							52.072,80

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 30/12/2020 χειρόγραφη δήλωση εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και Αναλυτική Κατάσταση για Μισθώματα Ακίνητης Περιουσίας (Ε2) του ίδιου έτους, τροποποιώντας τα μισθώματα ακινήτων που είχε προσδιορίσει η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

Συγκεκριμένα, η Αναλυτική Κατάσταση για Μισθώματα Ακίνητης Περιουσίας (Ε2), φορολογικού έτους 2014, του προσφεύγοντος περιελάμβανε τα κάτωθι εισοδήματα:

α/α	Διεύθυνση	Θέση	Επιφάνεια σε τ.μ.	Στοιχεία ενοικιαστή	Α.Φ.Μ.	Ποσοστό συνιδιοκτησίας	Ακαθάριστο εισόδημα
1		Ισόγειο	92,00	..... .....	..... .....	100,00	9.600,00
2		Υπόγειο	2.347,00	..... .....	..... .....	24,91	12.704,10
Σύνολο							22.304,10

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

- Το ισόγειο κατάστημα επί της οδού, επιφάνειας 92,00 τ.μ., είναι εκμισθωμένο στην, με Α.Φ.Μ.

Η μισθώτρια εκ παραδρομής δήλωσε το μηνιαίο μίσθωμα στο ποσό των 814,14 € αντί του ορθού ποσού των 800,00 € καθώς πρόσθεσε και το χαρτόσημο 1,8 % (υπάρχει συμφωνία στο μισθωτήριο για καταβολή μισού χαρτοσήμου αντί του ολόκληρου 3,6 %).

- Το υπόγειο γκαράζ επί της οδού, επιφάνειας 2.347,00 τ.μ., είναι εκμισθωμένο στην εταιρεία, με Α.Φ.Μ.
Το ποσοστό συνιδιοκτησίας του είναι 24,91 % αντί του ποσοστού 100,00 % που δηλώθηκε από την μισθώτρια εταιρεία. Επιπλέον, το ορθό μηνιαίο μίσθωμα, για το φορολογικό έτος 2014, ήταν 4.250,00 € αντί του μισθώματος των 2.000,00 € που δήλωσε εκ παραδρομής η μισθώτρια εταιρεία.
- Το ισόγειο κατάστημα επί της οδού, επιφάνειας 106,50 τ.μ., είναι εκμισθωμένο στην εταιρεία, με Α.Φ.Μ.

Ο ίδιος έχει μόνο το δικαίωμα της ψιλής κυριότητας σε ποσοστό 25 %, με επικαρπώτρια τη μητέρα του, με Α.Φ.Μ., η οποία έχει δηλώσει ως υποχρεούται το αντίστοιχο εισόδημα.

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 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, 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 40, παρ. 4 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε το κρινόμενο φορολογικό έτος:

«4. Το εισόδημα από ακίνητη περιουσία φορολογείται σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα από ακίνητη περιουσία (ευρώ)	Συντελεστής (%)
≤ 12.000	11%
> 12.000	33%

Για τα εισοδήματα από ακίνητη περιουσία που φορολογούνται σύμφωνα με την ανωτέρω κλίμακα, εφαρμόζεται αναλόγως η παράγραφος 6 του άρθρου 15.»

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 **A.1229/2020** με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης.»:

«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 έγγαμη 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.

....

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.

7. Η δήλωση του φορολογούμενου με τα συνοδευτικά έγγραφα 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.

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

9. 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 στην παρ. 6 της παρούσας.

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, κατόπιν της έκδοσης της υπ' αριθμό /21.12.2020 Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Φυσικών Προσώπων (άρθρ. 33 ν.4174/2013), φορολογικού έτους 2014 από τη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, ο προσφεύγων υπέβαλε την 30^η/12/2020 χειρόγραφη δήλωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 6 της Α.1229/2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Επειδή, για το ισόγειο κατάστημα επί της οδού, επιφάνειας 92,00 τ.μ., εκμισθωμένο στην, με Α.Φ.Μ., ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η μισθώτρια εκ παραδρομής δήλωσε το μηνιαίο μίσθωμα στο ποσό των 814,14 € αντί του ορθού ποσού των 800,00 €.

Επειδή, πράγματι το ποσό των 14,14 € αντιστοιχεί σε χαρτόσημο 1,8 %, ήτοι στο μισό χαρτόσημο εκ του 3,6 %, το οποίο από τα στοιχεία του φακέλου δεν αποδεικνύεται ότι έχει εισπράξει από την μισθώτρια. Ως εκ τούτου λαμβάνεται υπόψη ως μηνιαίο μίσθωμα το ποσό των 800,00 € μηνιαίως, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος.

Επειδή, για το υπόγειο γκαράζ επί της οδού, επιφάνειας 2.347,00 τ.μ., ο προσφεύγων προσκομίζει φωτοτυπικό αντίγραφο του από 04/01/2010 Ιδιωτικού Συμφωνητικού Μισθώσεως, του χώρου σταθμεύσεως αυτοκινήτων επί της διασταυρώσεως των οδών, κατατεθειμένου την 11^η/01/2010 στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, μεταξύ των εκμισθωτών:

α) με Α.Φ.Μ. και ποσοστό συνιδιοκτησίας 213/820 εξ' αδιαιρέτου,

β) του προσφεύγοντος με ποσοστό συνιδιοκτησίας 204,25/820

γ), με Α.Φ.Μ. και ποσοστό συνιδιοκτησίας 175,75/820

δ), με Α.Φ.Μ. και ποσοστό συνιδιοκτησίας 83,50/820 και

ε), με Α.Φ.Μ. και ποσοστό συνιδιοκτησίας 83,50/820

και της μισθώτριας εταιρείας με την επωνυμία «.....» (προηγούμενη επωνυμία της εταιρείας), με Α.Φ.Μ.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει φωτοτυπικό αντίγραφο της Αναλυτικής Κατάστασης για Μισθώματα Ακίνητης Περιουσίας (Ε2), της συνιδιοκτήτριας, με Α.Φ.Μ., φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με το οποίο, το μηνιαίο μίσθωμα του υπογείου γκαράζ επί της οδού, επιφάνειας 2.347,00 τ.μ., ήταν 4.250,00 €.

Επειδή, βάσει της Βεβαίωσης Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (Ε9), της 01/01/2015 ο προσφεύγων έχει το δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε ποσοστό 24,90 % επί του υπογείου, επιφάνειας 2.347,00 τ.μ., στην οδό, με αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος

Επειδή, από τα αρχεία του taxis προκύπτει ότι όλοι οι ανωτέρω συνιδιοκτήτες δηλώνουν στις Αναλυτικές Καταστάσεις για Μισθώματα Ακίνητης Περιουσίας (Ε2) το εισόδημα που τους αντιστοιχεί από την εκμίσθωση του επίμαχου ακινήτου. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί κατοχής ποσοστού συνιδιοκτησίας 24,91 % αντί 100,00 % επί του υπογείου γκαράζ, επί της οδού, επιφάνειας 2.347,00 τ.μ. είναι ορθός και συνεπώς γίνεται δεκτός.

Επειδή, για το ισόγειο κατάστημα επί της οδού, επιφάνειας 106,50 τ.μ., το οποίο είναι μισθωμένο στην εταιρεία, με Α.Φ.Μ., ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο ίδιος κατέχει μόνο το δικαίωμα της ψιλής κυριότητας με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25 % και επικαρπώτρια τη μητέρα του, με Α.Φ.Μ., η οποία έχει δηλώσει ως υποχρεούται το αντίστοιχο εισόδημα.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει:

- φωτοτυπικό αντίγραφο της Βεβαίωσης Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (Ε9), της 01/01/2015 της μητέρας του, με Α.Φ.Μ., σύμφωνα με την οποία η υπόχρεη κατέχει το δικαίωμα της επικαρπίας με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25 % επί του επίμαχου ακινήτου.

- φωτοτυπικό αντίγραφο της Αναλυτικής Κατάστασης για Μισθώματα Ακίνητης Περιουσίας (Ε2), της μητέρας του, με Α.Φ.Μ., σύμφωνα με το οποίο η υπόχρεη δηλώνει μισθώματα, φορολογικού έτους 2014, για το επίμαχο ακίνητο ποσού 18.270,00 €.

Επειδή, από τα αρχεία του taxis και συγκεκριμένα από την με αριθμό ειδοποίησης 16266/22.06.2015 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2014, της Δ.Ο.Υ Ψυχικού, προκύπτει ότι η, με Α.Φ.Μ. (μητέρα του προσφεύγοντος), δήλωσε το εισόδημα από εκμίσθωση του επίμαχου ακινήτου και φορολογήθηκε γι αυτό.

Επειδή, από τα αρχεία του taxis προκύπτει ότι για το εν λόγω ακίνητο, εκτός από τη μητέρα του προσφεύγοντος, δηλώνουν ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωσή του, με τις Αναλυτικές Καταστάσεις για Μισθώματα Ακίνητης Περιουσίας (Ε2) και οι κάτωθι συνιδιοκτήτες:

- α), με Α.Φ.Μ., με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25,00 % και εισόδημα από εκμίσθωση ποσού 18.300,00 €,
- β), με Α.Φ.Μ., με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25,00 % και εισόδημα από εκμίσθωση ποσού 18.270,00 € και
- γ), με Α.Φ.Μ., με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25,00 % και εισόδημα από εκμίσθωση ποσού 18.270,00 €.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν έχει υποχρέωση να δηλώσει και να φορολογηθεί για το εισόδημα που δημιουργείται από ακίνητη περιουσία στην οποία κατέχει μόνο το δικαίωμα της ψιλής κυριότητας (με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25%). Επιπλέον, κατόπιν των ανωτέρω συνάγεται ότι το συνολικό εισόδημα από την εκμίσθωση του συγκεκριμένου ακινήτου δηλώνεται από τους υπόχρεους συνιδιοκτήτες. Κατά συνέπεια 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 14/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού προβεί σε νέα εκκαθάριση της με αριθμό ειδοπ. /23.11.2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2014, βάσει του ανωτέρω σκεπτικού.

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 ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4
ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ**

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.