



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
Email : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 07-11-2022

Αριθμός απόφασης: 3544

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

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

3. Την 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 από 14/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ. /12-05-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 (αντίστοιχα /24-03-2022 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος/Προστίμου Εισοδήματος), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./12-05-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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:

Στις 29/03/2022 κοινοποιήθηκε δια θυροκολλήσεως στον προσφεύγοντα, ο με αρ./24-03-2022 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος/Προστίμου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, με προσδιορισθείσες διαφορές φόρων και προστίμων ύψους 2.281,16 € και συνημμένο το με αρ./24-03-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, βάσει άρθ. 28 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου και τα επιβληθέντα πρόστιμα προέκυψαν στο πλαίσιο διενέργειας φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, περιόδου 01/01/2013 έως 31/12/2016, δυνάμει της υπ' αρ./28-11-2017 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η υπ' αριθμ. πρωτ./30/10/2017 έγγραφη επώνυμη καταγγελία.

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου, συντάχθηκε η από 12/05/2022 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, για την φορολογική περίοδο 01/01/2013-31/12/2016, σύμφωνα με την οποία ο έλεγχος προσδιόρισε, για το μη παραγεγραμμένο φορολογικό έτος 2016, ως σύνολο διαφορών μη δηλωθέντων μισθωμάτων, το ποσό των 6.710,00 ευρώ. Ούτως, εκδόθηκε η με αρ./12-05-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρ. 28 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ.), για το φορολογικό έτος 2016, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ποσού 1.482,17 €, πλέον προστίμου αρθ.58 ΚΦΔ ποσού 741,09 € και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 57,90 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 2.281,16 €.

Η προαναφερθείσα πράξη και η από 12/05/2022 έκθεση ελέγχου κοινοποιήθηκαν νομίμως στον προσφεύγοντα δια θυροκολλήσεως στις 16/05/2022, όπως προκύπτει από την από 16/05/2022 σχετική έκθεση επίδοσης.

Βάσει της Έκθεσης απόψεων του του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, αναφέρει ως αριθμό της προσβαλλόμενης πράξης τον αριθμό που αντιστοιχεί στον Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016. Ωστόσο, εν προκειμένω, τη μόνη παραδεκτώς προσβαλλόμενη πράξη αποτελεί η υπ΄ αριθμ. /12-05-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά για το φορολογικό έτος 2016, η οποία και θα πρέπει να θεωρηθεί, κατ΄ εκτίμηση του περιεχομένου της ενδικοφανούς προσφυγής, ως η προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας διαφορετικό ισχυρισμό για κάθε ακίνητο για το οποίο διαπιστώθηκαν μη δηλωθέντα ενοίκια και συγκεκριμένα ότι είτε τα ενοίκια είναι νομίμως δηλωμένα και φορολογημένα, είτε δεν έχουν εισπραχθεί, είτε ότι θα δηλωθούν με εκπρόθεσμη δήλωση.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1 περιπτ. ζ του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως:

.....

ζ) το εισόδημα από ακίνητη περιουσία και το εισόδημα από λοιπά δικαιώματα που προκύπτουν από την ακίνητη περιουσία, εφόσον τα ακίνητα βρίσκονται στην ημεδαπή,.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

.....

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

Εισόδημα από ακίνητη περιουσία (ευρώ)	Συντελεστής %
0-12.000	15%

12.001 – 35.000	35%
35.001-	45%

Η παράγραφος 4, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 7 του [άρθρου 112](#) του ν. [4387/2016](#) και έχει εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και επόμενα, σύμφωνα με την παράγραφο 11 του ιδίου άρθρου 112.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση] ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της

πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, από τη με ημερομηνία θεώρησης 12/05/2022 Έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Έ Πειραιά, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, προκύπτει ότι:

1. Σχετικά με το μισθωτή: Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο εν λόγω μισθωτής έφυγε κατόπιν έξωσης με αδιευκρίνιστο ποσό οφειλής διότι έδινε μέρος του μισθώματος, ενώ όφειλε επίσης νερό και δεν έχει πληρώσει τα δικαστικά έξοδα. Επίσης, ισχυρίζεται ότι σε περίπτωση που υπάρχουν διαφορές, εκχωρεί το δικαίωμα να εισπραχθούν τα μισθώματα, από τη Δ.Ο.Υ. για λογαριασμό του.

Ωστόσο, στην από 12/05/2022 έκθεση ελέγχου (σελ. 13 υπό 6.1.2.4), σχετικά με τις διαφορές που προέκυψαν για τον ενοικιαστήμε ΑΦΜ, αναφέρεται ότι: «Υφίσταται δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης με αρ./02-03-2015, με αποδοχή την 02/03/2015, με μηνιαίο μίσθωμα 150,00 €, από 02-03-2015 ως 02-03-2016 και δήλωση πληρ. στοιχ. μίσθωσης με αρ./23-05-2016, με αποδοχή την 16-07-2019, με μηνιαίο μίσθωμα 90,00 €, από 01-05-2016 ως 30-04-2017, ισογείου διαμερίσματος-κατοικίας στην οδό, 26,22 τ.μ. με αριθμό παροχής ΔΕΗ

2. Σχετικά με το μισθωτή: Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το εν λόγω πρόσωπο δεν υπήρξε ποτέ ενοικιαστής του, αλλά έμενε για κάποιο αδιευκρίνιστο διάστημα μαζί με άλλους στο ακίνητο του, με συμβόλαιο στο όνομα, το οποίο είναι δηλωμένο και φορολογημένο κανονικά.

Ωστόσο, στην από 12/05/2022 έκθεση ελέγχου (σελ. 12 υπό 6.1.2.1), σχετικά με τις διαφορές που προέκυψαν για τον ενοικιαστή με ΑΦΜ, αναφέρεται ότι: «Υφίσταται δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης με αρ. /18-10-2017, με αποδοχή την 14/03/2019, με μηνιαίο μίσθωμα 90,00 €, με α' μισθωτή τον με ΑΦΜ και β' μισθωτή τον με ΑΦΜ, για περίοδο μίσθωσης 18/10/2017 ως 17/10/2018, ισογείου διαμερίσματος-κατοικίας στην οδό, 59 τ.μ, με αριθμό παροχής ΔΕΗ, ενώ σε κάθε περίπτωση δηλώνουν ποσό ενοικίου που καταβάλλουν στον ελεγχόμενο, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, τόσο ο μεν α' μισθωτής (ποσό 1.080,00 €) όσο και ο δε β' μισθωτής (ποσό 2.400,00 €)».

3. Σχετικά με το μισθωτή: Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν ήταν την περίοδο αυτή ενοικιαστής του, ότι δεν ενημερώθηκε και δεν ήξερε τίποτα και ότι «σε ερώτηση που έγινε για τα χαρτιά υπάρχει υπεύθυνη δήλωση ότι δεν πλήρωνε τίποτα». Περαιτέρω, προσκομίζονται η από 09/06/2022 εξουσιοδότηση και η από 09/06/2022 υπεύθυνη δήλωση του ανωτέρω προσώπου. Στην τελευταία υπεύθυνη δήλωση, ο δηλώνει ότι δεν έχει δώσει χρήματα στον προσφεύγοντα εκτός από το συμφωνημένο μίσθωμα που ήταν τότε στο όνομα, αξίας 1.200,00 ευρώ ετησίως, ότι εκείνος και ο ζούσαν σε κοινόβιο δέκα ατόμων περίπου και ότι «η πράξη που δήλωσαν τα έξτρα χρήματα έγινε για τα χαρτιά τους (την άδεια παραμονής)».

Ωστόσο, στην από 12/05/2022 έκθεση ελέγχου (σελ. 13 υπό 6.1.2.3), σχετικά με τις διαφορές που προέκυψαν για τον ενοικιαστή με ΑΦΜ, αναφέρεται ότι: «Υφίσταται δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης με αρ. /10-01-2017, με αποδοχή την 10-01-2017, με μηνιαίο μίσθωμα 90,00 €, για περίοδο μίσθωσης 18/10/2017 ως 17/10/2018, ισογείου διαμερίσματος-κατοικίας στην οδό, 59 τ.μ. με αριθμό παροχής ΔΕΗ, με μισθωτή τον, ο οποίος σε κάθε περίπτωση δηλώνει ποσό ενοικίου που κατέβαλλε στον ελεγχόμενο στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2016».

4. Σχετικά με τη μισθώτρια: Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι «υπάρχει σύμβαση μεταξύ τους, ποσού 90,00 ευρώ που δικαιολογεί τη διαφορά (2.040,00 δηλωθέντα δικά της και 1.200 δικά του)». Περαιτέρω, επικαλείται ότι «2.040,00 ήταν το αρχικό συμβόλαιο με αποδοχή χωρίς να έχει υπολογιστεί η μείωση στα όρια του λάθους (χρόνια Χ ποσό συμβολαίου αρχικό)».

Ωστόσο, στην από 12/05/2022 έκθεση ελέγχου (σελ. 14 υπό 6.1.2.5) σχετικά με τις διαφορές που προέκυψαν για τον ενοικιαστή με ΑΦΜ, αναφέρεται ότι: «Υφίσταται δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης με αρ. /03-02-2015, με αποδοχή την 03-02-2015, με μηνιαίο μίσθωμα 190,00 €, με περίοδο ισχύος από 01-02-2015 ως 01-02-2016, ισογείου διαμερίσματος-κατοικίας στην οδό, 35,00 τ.μ., με αριθμό παροχής ΔΕΗ και η με αρ. -08-02-2016 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης, με

αποδοχή την 11-02-2016, μηνιαίο μίσθωμα 90,00€, από 09-01-2016 ως 08-01-2017, ισογείου διαμερίσματος-κατοικίας στην οδό 35,00 τ.μ., με αριθμό παροχής ΔΕΗ».

5. Σχετικά με το μισθωτή: Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έχει φύγει με έξωση, με αδιευκρίνιστες οφειλές και ότι εκχωρεί κάθε δικαίωμα είσπραξης στη Δ.Ο.Υ.

Ωστόσο, στην από 12/05/2022 έκθεση ελέγχου (σελ. 15-16 υπό 6.1.3.1), σχετικά με τις διαφορές που προέκυψαν για τον ενοικιαστή με Α.Φ.Μ., αναφέρεται ότι:

- «Ο ανωτέρω μισθωτής-ενοικιαστής έχει υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος χωρίς να δηλώνει ενοίκιο για τους μήνες 1^ο ως 10^ο του 2016, ενώ ο ελεγχόμενος δηλώνει 450,00 € φορολογητέα μισθώματα και ανείσπρακτα μισθώματα -εισοδήματα 780,00 €.
- Η ανωτέρω δήλωση αφορά εκμίσθωση με περίοδο ισχύος 01/11/2015-31/10/2016, μηνιαίο μίσθωμα 150,00 € για κατοικία 35 τ.μ., α' ορόφου επί της και αριθμό παροχής ΔΕΗ
- Προσκομίστηκε από τον ελεγχόμενο έγγραφο διαταγής απόδοσης μισθίου με αριθμό/2016 του Ειρηνοδικείου Νίκαιας το οποίο και αναφέρει ότι δεν έχει καταβληθεί (από τον εκμισθωτή το μίσθωμα των μηνών Μαΐου ως Σεπτεμβρίου του 2019 (5*150€=750,00€) πλέον 30,00 € υπόλοιπο από τον μήνα Απρίλιο.
- Δεν προέκυψαν διαφορές όσον αφορά τα ανείσπρακτα εισοδήματα των 780,00€»

6. Όσον αφορά τη μισθώτρια: Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι καθυστέρησε η πληρωμή και ξεχάστηκαν να περαστούν. Επιπροσθέτως, ζητά να φορολογηθούν τα εισπραχθέντα μισθώματα εκπρόθεσμα, χωρίς πρόστιμο.

7. Όσον αφορά το μισθωτή: Ο προσφεύγων αναφέρει «παρακαλώ το ίδιο με το πρώτο», χωρίς να καθίσταται σαφής ο ισχυρισμός του.

Ωστόσο, στην από 12/05/2022 έκθεση ελέγχου (σελ. 12 υπό 6.1.2.1), αναφέρεται ότι: «Υφίσταται δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης με αρ./23-03-2015, με αποδοχή την 23-03-2015, με μηνιαίο μίσθωμα 150,00 €, από 23-03/2015 ως 22-03-2017 για ισόγεια κατοικία 34,71 τμ, (αρ. παροχής ΔΕΗ), με 150,00 € για 1ο χρόνο, 160,00 € για 2ο χρόνο και η δήλωση με αρ./30-03-2015, με αποδοχή την 30-03-2015, με μηνιαίο μίσθωμα 150,00 € από 23-03/2015 ως 22-03-2017, για κατοικία ισογείου 30,00 τμ (αρ. παροχής ΔΕΗ), με 150 € για 1ο χρόνο, 160 € για 2ο χρόνο».

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι ο έλεγχος προέβη στις ακόλουθες ελεγκτικές επαληθεύσεις :

- αφενός μεν, διενήργησε διασταυρώσεις σχετικά με τα δηλωθέντα μισθώματα (φυσικών προσώπων οι οποίοι, κατά την ελεγχόμενη περίοδο, έχουν συμπεριλάβει στις φορολογικές τους δηλώσεις τον προσφεύγοντα ως εκμισθωτή), βάσει στοιχείων της Δ.ΗΛΕ.Δ και τα δηλωθέντα, στις φορολογικές δηλώσεις του προσφεύγοντος, εισπραχθέντα μισθώματα.

- αφετέρου δε, διενήργησε διασταυρώσεις σχετικά με τα μισθώματα που προέκυψαν από την υποβολή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα για τις μισθώσεις ακινήτων (επισυναπτόμενος στην έκθεση ελέγχου πίνακας 2) και τα δηλωθέντα στις φορολογικές δηλώσεις του προσφεύγοντος, εισπραχθέντα μισθώματα.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 12/05/2022 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος αποκρούονται επαρκώς από την οικεία έκθεση ελέγχου, ενώ δεν προσκομίστηκαν στοιχεία ικανά να ανατρέψουν τα πορίσματα του ελέγχου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./14-06-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Το τελικό χρεωστικό ποσό που βεβαιώθηκε με τη με αριθμ./12-05-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Πειραιά, ύψους 2.281,16 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.