



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 31.10.2019

Αριθμός απόφασης: 2951

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 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).»
 - 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 4.06.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή: α) του, με Α.Φ.Μ., β) της, με Α.Φ.Μ., γ) της, με Α.Φ.Μ. και δ) του με Α.Φ.Μ., απάντων κατοίκων, κατά της με αριθ. πρωτ. /14.05.2019 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επί του με αριθ. πρωτ. /12.04.2019 αιτήματός τους και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. πρωτ. /14.05.2019 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επί του με αριθ. πρωτ. /12.04.2019 αιτήματος των προσφευγόντων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις από 10.06.2019 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 4.06.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α), β), γ) και δ), 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 αριθ. πρωτ. /14.05.2019 απάντηση επί του με αριθ. πρωτ. /12.04.2019 αιτήματος με θέμα «παράνομη παρακράτηση φόρου», ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Λαμίας γνώρισε στους προσφεύγοντες τα κάτωθι:

«.. Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/15 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 ακινήτου.

Όπως προκύπτει από τη φωτοτυπία του μισθωτηρίου που μας προσκομίσατε το μίσθωμα ορίστηκε στις 6.000 ευρώ, από το οποίο μηνιαίως θα παρακρατούνται 3.000 ευρώ για την αποπληρωμή της δαπάνης ανέγερσης της οικοδομής, την οποία δαπάνη πλήρωσε ο μισθωτής.

Επειδή, ο μισθωτής δεν αποκτά εμπράγματο δικαίωμα επί της γης ή του ακινήτου και η σύμβαση έχει διακριτή αναφορά, τόσο σε συμφωνηθέν χρηματικό μίσθωμα όσο και σε μίσθωμα έναντι ανταλλάγματος, δηλαδή υπάρχει ανταλλαγή μέρους του μισθώματος με βελτιώσεις, επεκτάσεις οικοδομών, ως εισόδημα από ακίνητη περιουσία λογίζεται το συνολικό συμφωνηθέν χρηματικό μίσθωμα όσο και σε μίσθωμα έναντι ανταλλάγματος, δηλαδή υπάρχει ανταλλαγή μέρους του μισθώματος με βελτιώσεις, επεκτάσεις οικοδομών, ως εισόδημα από ακίνητη περιουσία λογίζεται το συνολικό συμφωνηθέν χρηματικό μίσθωμα (ήτοι χρήμα και κόστος οικοδομής).

Κατόπιν αυτών, ορθώς δηλώνετε το ποσό των 6.000 ευρώ μηνιαίως και ορθά φορολογείστε γι' αυτό».

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να τους αποδοθεί ο παρأنόμως και παρατύπως παρακρατηθείς επιπλέον φόρος εισοδήματος από εκμίσθωση ακινήτου, έτσι ώστε στο μέλλον να φορολογούνται για το ποσό των 3.000 ευρώ μηνιαίως και όχι για το πλασματικό ποσό των 6.000 ευρώ, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι ίδιοι εισπράττουν κάθε μήνα μετρητά το ποσό των 3.000 ευρώ από εκμίσθωση ακινήτου, ενώ το υπόλοιπο ποσό των 3.000 ευρώ παρακρατείται από την μισθώτρια εταιρεία και καταχωρείται στα έξοδά της. Η αρμόδια Φορολογική Αρχή παρأنόμως και παρατύπως τους φορολογεί για το πλασματικά εισπραττόμενο ποσό των 6.000 ευρώ, ενώ θα έπρεπε να φορολογούνται για το πραγματικό ποσό που εισπράττουν δηλ. το ποσό των 3.000 ευρώ.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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. ...».

Επειδή, στην παράγραφο 8 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι: 8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, περαιτέρω από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή, όσον αφορά τη με αριθ. πρωτ. /14.05.2019 προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας συνιστά πληροφοριακού χαρακτήρα απάντηση, στερούμενης οποιασδήποτε εκτελεστότητας, ως εκ τούτου η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 4.06.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του, β) της, γ) της και **δ)** της, απάντων κατοίκων, ως απαράδεκτης.

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός triάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.