



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-09-2023

Αριθμός απόφασης: 1265

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό 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 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από 20-04-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου Αττικής, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της από 28-03-2023 απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/20-03-2023 αιτήματός της περί διαγραφής φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ποσού ύψους 555,75€ λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, καθώς και κατά της

με ημερομηνία έκδοσης 04-10-2022 και με αριθμό ειδοποίησης (και με αριθμό πράξης) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) του οικείου φορολογικού έτους (2016) του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της το ως άνω ποσό φόρου εισοδήματος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 28-03-2023 απορριπτική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του ανωτέρω αιτήματος της προσφεύγουσας και την ως άνω πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2016 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

Επί της από 20-04-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με τη με αριθμό ειδοποίησης (και με αριθμό πράξης) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2016 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 04-10-2022, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα οφειλόμενο ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 555,75€.

Ειδικότερα, η Φορολογική Διοίκηση εξέδωσε την ανωτέρω πράξη, καθώς κατόπιν αξιοποίησης στοιχείων και πληροφοριών που είχε στη διάθεσή της προέκυψαν για την προσφεύγουσα αδήλωτα εισοδήματα ποσού ύψους 3.900,00€ προερχόμενα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας βάσει της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (εντύπου Ε1) φορολογικού έτους 2016 του φορολογούμενου με Α.Φ.Μ.

Την 20-03-2023 η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου αίτημά της περί διαγραφής του προσδιορισθέντος σε βάρος της, με τη με αριθμό ειδοποίησης (και με αριθμό πράξης) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2016 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ποσού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ύψους 555,75€ λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

Επί του ως άνω από 20-03-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθέντος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς αιτήματος της προσφεύγουσας η Προϊσταμένη της εν λόγω Δ.Ο.Υ. την 28-03-2023 απάντησε αρνητικά ως ακολούθως:

«Σε συνέχεια της με αριθμ. πρωτ. /20-03-2023 αίτησής σας για διαγραφή του φόρου που καταλογίστηκε με τον εκτιμώμενο προσδιορισμό φόρου για το φορ. έτος 2016 σας γνωρίζουμε ότι η αίτηση για διαγραφή του έπρεπε να έχει γίνει έως την 31-12-2022.

Σε περίπτωση αμφισβήτησης της καταλογιστικής πράξης προβλέπεται η εντός τριάντα (30) ημερών από την επομένη της κοινοποίησης αυτής άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013.».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω από 28-03-2023 απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/20-03-2023 αιτήματός της περί διαγραφής φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ποσού ύψους 555,75€ λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, καθώς και της ως άνω με ημερομηνία έκδοσης 04-10-2022 και με αριθμό ειδοποίησης (και με αριθμό πράξης) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) του οικείου φορολογικού έτους (2016) του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της το ως άνω ποσό φόρου εισοδήματος, ισχυριζόμενη ότι α) το ποσό του εισοδήματος από ακίνητα ύψους 3.900,00€ που περιλήφθηκε στην εκτιμώμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2016 αφορά σε ποσοστό 50% επί του συνολικού εισπραχθέντος εισοδήματος ποσού ύψους 7.800,00€ από την εκμίσθωση ακινήτου ευρισκόμενου στην, επί της οδού αρ. (..... όροφος), το οποίο για το εν λόγω φορολογικό έτος (2016) έχει ήδη δηλωθεί εξολοκλήρου (στο σύνολό του) από τον πατέρα της, με Α.Φ.Μ., ο οποίος κατέχει την επικαρπία κατά ποσοστό 50% επί του εν λόγω ακινήτου, ενώ η ίδια (η προσφεύγουσα) κατέχει την πλήρη κυριότητα κατά ποσοστό ιδιοκτησίας 25% και την ψιλή κυριότητα κατά ποσοστό ιδιοκτησίας 25% επί του ακινήτου αυτού (όπως και ο αδερφός της, με Α.Φ.Μ.), και β) για το φορολογικό έτος 2016 δεν ήταν υπόχρεη σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, καθώς ήταν ανήλικη, ενώ υπόχρεος να δηλώσει το ανωτέρω εισόδημα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας ήταν ο πατέρας της, ο οποίος και το συμπεριέλαβε και μάλιστα στο σύνολό του στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2016 καταβάλλοντας και τους αναλογούντες σε αυτό φόρους.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 33 «Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωσή του να υποβάλει φορολογική δήλωση, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, δεν την υποβάλει, 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 φορολογούμενου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητάς του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Ο Διοικητής 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 υποβάλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1178/06-08-2021 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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» (ΦΕΚ Β΄ 3717/12-08-2021) ορίζεται ότι:

«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 φορολογουμένου, 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/menoy/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.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63B «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος άρθρου, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,

β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της

προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 31 του άρθρου 70 «Μεταβατικές διατάξεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«31. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του Κώδικα υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1^η.1.2020 και μετά.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 11 «Εξαρτώμενα μέλη» του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο φορολογικό έτος (2016), ορίζεται ότι:

«1. Ως “εξαρτώμενα μέλη” του φορολογούμενου θεωρούνται:

α) ο (η) σύζυγος, εφόσον δεν έχει ίδια φορολογητέα εισοδήματα οποιασδήποτε πηγής,

β) άγαμα τέκνα, εφόσον:

- είναι ανήλικα έως 18 ετών ή

- είναι ενήλικα έως 25 ετών και φοιτούν σε σχολές ή σχολεία ή ινστιτούτα επαγγελματικής εκπαίδευσης ή κατάρτισης της ημεδαπής ή αλλοδαπής ή

- είναι ενήλικα έως 25 ετών και είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) ή υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους,

...

2. Τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις β , δ και ε της παραγράφου 1 δεν θεωρούνται εξαρτώμενα μέλη, εάν το ετήσιο φορολογητέο εισόδημά τους υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και εφόσον συνοικούν με τον φορολογούμενο. ...

3. ...

4. Το εισόδημα των ανήλικων τέκνων προστίθεται στα εισοδήματα και φορολογείται στο όνομα του γονέα που ασκεί τη γονική μέριμνα και σε κάθε περίπτωση στο όνομα του συζύγου, ο οποίος θεωρείται κατ' αρχήν υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται για τις ακόλουθες κατηγορίες εισοδημάτων σχετικά με τα οποία το ανήλικό τέκνο υπέχει δική του φορολογική υποχρέωση:

α) το εισόδημα που αποκτά το ανήλικό από εργασιακή σχέση, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 12,

β) συντάξεις που περιήλθαν στο ανήλικό τέκνο, λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του.».

Επειδή, εν προκειμένω, στο σώμα της με ημερομηνία έκδοσης 04-10-2022 και με αριθμό ειδοποίησης (και με αριθμό πράξης) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2016 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 2016.

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 3.900 ευρώ βάσει της δήλωσης Ε1 φορ. έτους 2016 του φορολογούμενου με Α.Φ.Μ.:».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης και συγκεκριμένα από τα αντίγραφα των με αριθμούς/19-12-2006 και/19-12-2006 συμβολαίων γονικής παροχής της ψιλής κυριότητας οριζοντίου ιδιοκτησίας και παραίτησης από δικαίωμα επικαρπίας λόγω δωρεάς εν ζωή οριζοντίου ιδιοκτησίας, αντίστοιχα, της Συμβολαιογράφου και τη βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (όπως αυτή έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου του έτους 2016) της προσφεύγουσας σε συνδυασμό με το από 08-09-2023 αντίγραφο υποβληθείσας δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, βάσει του οποίου η σχετική δήλωση υποβλήθηκε την 20-07-2015 και έγινε αποδεκτή την 25-07-2015 από τη μισθώτρια βρίσκεται στην, επί της οδού αρ. (..... όροφος), το εν λόγω ακίνητο ανήκει από κοινού στους εξής ιδιοκτήτες (συνιδιοκτήτες): α) στο του με Α.Φ.Μ. [με δικαίωμα επικαρπίας κατά ποσοστό (συν)ιδιοκτησίας 50%], β) στη με Α.Φ.Μ. [με δικαιώματα πλήρους κυριότητας κατά ποσοστό (συν)ιδιοκτησίας 25% και ψιλής κυριότητας κατά ποσοστό (συν)ιδιοκτησίας 25%] και γ) στο με Α.Φ.Μ. [με δικαιώματα πλήρους κυριότητας κατά ποσοστό (συν)ιδιοκτησίας 25% και ψιλής κυριότητας κατά ποσοστό (συν)ιδιοκτησίας 25%], ήτοι στον πατέρα της προσφεύγουσας, στην ίδια την προσφεύγουσα και στον αδερφό της προσφεύγουσας, αντίστοιχα.

Επειδή, βάσει του ανωτέρω αντιγράφου υποβληθείσας δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η σχετική δήλωση αφορά στο συγκεκριμένο ακίνητο με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01-08-2015 έως 31-07-2018 και, συνεπώς, κατά το υπό κρίση (φορολογικό) έτος (2016), η μίσθωση έλαβε χώρα δώδεκα (12) μήνες, ενώ το μηνιαίο μίσθωμα ανερχόταν στο ποσό των 650,00€. Ως εκ τούτου, για το φορολογικό έτος 2016 οι ως άνω (συν)ιδιοκτήτες έλαβαν από κοινού μισθώματα συνολικού ποσού ύψους 7.800,00€ (= 12

μήνες x 650,00€/μήνα), τα οποία επιμερίζονται ως ακολούθως με βάση τα προπαρατεθέντα ποσοστά (συν)ιδιοκτησίας που αφορούν σε δικαιώματα επικαρπίας ή πλήρους κυριότητας:

A/A	Ιδιοκτήτες (Ονοματεπώνυμο & Α.Φ.Μ.)	Ποσά
1.	 (Α.Φ.Μ.)	3.900,00€ (=12 μήνες x 650,00€/μήνα x 50%)
2.	 (Α.Φ.Μ.)	1.950,00€ (=12 μήνες x 650,00€/μήνα x 25%)
3.		1.950,00€ (=12 μήνες x 650,00€/μήνα x 25%)
ΣΥΝΟΛΟ:		7.800,00€

Επειδή, επιπλέον, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης και συγκεκριμένα από την αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακίνητης περιουσίας φορολογικού έτους 2016 (εισοδήματα από 01-01-2016 έως 31-12-2016) - έντυπο Ε2 του πατέρα της προσφεύγουσας, με Α.Φ.Μ., τα ανωτέρω μισθώματα συνολικού ποσού ύψους **7.800,00€**, τα οποία προέρχονται από τη μίσθωση ως οικίας του ως άνω ακινήτου που βρίσκεται στην, επί της οδού αρ. (..... όροφος), στη μισθώτρια του με Α.Φ.Μ. για χρονική περίοδο από 01-08-2015 έως 31-07-2018 (ήτοι για ολόκληρο το κρινόμενο φορολογικό έτος), **δηλώθηκαν στο εν λόγω έντυπο (Ε2) του πατέρα της προσφεύγουσας και, ως εκ τούτου, τα μισθώματα αυτά συμπεριλήφθηκαν στα συνολικά εισοδήματα από ακίνητα του οικείου φορολογικού έτους συνολικού ποσού ύψους 9.082,51€, των οποίων η σύνθεση και το άθροισμα απεικονίζονται στην προαναφερθείσα αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακίνητης περιουσίας (Ε2).**

Επειδή, εν συνεχεία, από το εν λόγω δηλωθέν στο έντυπο Ε2 συνολικό ποσό των 9.082,51€:

α) ποσό ύψους 7.800,00€ μεταφέρθηκε από το έντυπο αυτό (Ε2) στον κωδικό 103 («Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών») και

β) ποσό ύψους 1.282,51€ μεταφέρθηκε από το έντυπο αυτό (Ε2) στον κωδικό 105 («Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών, κ.λπ.»)

του αντίστοιχου εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του πατέρα της προσφεύγουσας, με Α.Φ.Μ. Συνεπώς, το ποσό των συνολικών εισοδημάτων από ακίνητα από 01-01-2016 έως 31-12-2016, συμπεριλαμβανομένου και του ποσού των 7.800,00€, δηλώθηκε εξ ολοκλήρου από τον πατέρα της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με το προαναφερθέν έντυπο Ε1 της ηλεκτρονικώς υποβληθείσας από τον πατέρα της προσφεύγουσας, με Α.Φ.Μ., δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2016 (τόσο της από 21-06-2017 και με αριθμό/2017 αρχικής, όσο και της από 26-09-2022 και με αριθμό/2022 1^{ης} τροποποιητικής), ο τελευταίος δήλωσε την προσφεύγουσα ως εξαρτώμενο μέλος του, καθώς, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα γεννήθηκε την 13-12-2002, κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος (2016) ήταν ανήλικη [όπως και ο αδερφός της προσφεύγουσας, του (Α.Φ.Μ.), ο οποίος γεννήθηκε την 21-07-2004].

Επειδή, το μοναδικό εισόδημα που απέκτησε η προσφεύγουσα κατά το φορολογικό έτος 2016, κατά το οποίο ήταν ανήλικη, αφενός δεν υπερέβη το ποσό των 3.000,00€ (δεδομένου ότι πρόκειται για ποσό ύψους 1.950,00€) και αφετέρου προήλθε από εκμίσθωση ακινήτου επί του οποίου κατέχει από την 19-12-2006 την πλήρη κυριότητα κατά ποσοστό ιδιοκτησίας 25% και την ψιλή κυριότητα κατά ποσοστό ιδιοκτησίας 25% δυνάμει των με αριθμούς/19-12-2006 και/19-12-2006 συμβολαίων γονικής παροχής της ψιλής κυριότητας οριζοντίου ιδιοκτησίας και παραίτησης από δικαίωμα επικαρπίας λόγω δωρεάς εν ζωή οριζοντίου ιδιοκτησίας, αντίστοιχα.

Επειδή, από το συνδυασμό των προπαρατεθεισών διατάξεων των παρ. 1, 2 και 4 του άρθρου 11 του Ν. 4172/2013 συνάγεται σαφώς ότι το εισόδημα της ως άνω περιγραφείσας κατηγορίας (ήτοι από εκμίσθωση ακινήτου), ποσού κάτω των 3.000,00€, που απέκτησε η προσφεύγουσα κατά το φορολογικό έτος 2016, όντας ανήλικη, δεδομένου ότι δεν υπάγεται στις δύο (2) κατηγορίες εισοδημάτων σχετικά με τα οποία το ανήλικό τέκνο υπέχει δική του φορολογική υποχρέωση, όπως αυτές ορίζονται με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 11 του Ν. 4172/2013, καθώς δεν αφορά ούτε σε «εισόδημα που αποκτά το ανήλικό από εργασιακή σχέση, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 12», ούτε σε «συντάξεις που περιήλθαν στο ανήλικό τέκνο, λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του», δεν καθιστά την προσφεύγουσα υπόχρεη σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος (2016) και, κατά συνέπεια, αναγράφεται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους του υπόχρεου γονέα που ασκεί τη γονική μέριμνα, προστίθεται στα εισοδήματα του τελευταίου και φορολογείται στο όνομά του.

Επειδή, ως εκ τούτου, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, η προσφεύγουσα δεν είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 για το υπό κρίση αποκτηθέν εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτου, το οποίο και ορθώς συμπεριλήφθηκε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω φορολογικού έτους του πατέρα της προσφεύγουσας, με Α.Φ.Μ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι προβαλλόμενοι με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 20-04-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση α) της από 28-03-2023 απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/20-03-2023 αιτήματος της προσφεύγουσας περί διαγραφής φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ποσού ύψους 555,75€ λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης και β) της με ημερομηνία έκδοσης 04-10-2022 και με αριθμό ειδοποίησης (και με αριθμό πράξης) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) του οικείου φορολογικού έτους (2016) του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της

το ως άνω ποσό φόρου εισοδήματος, στο πλαίσιο των οριζόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Ποσό πληρωμής βάσει αρχικού εκτιμώμενου προσδιορισμού Φ.Ε.Φ.Π.:	555,75€
Ποσό βάσει παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ.:	0,00€ (ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

[ακύρωση της με ημερομηνία έκδοσης 04-10-2022 και με αριθμό ειδοποίησης (και με αριθμό πράξης) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2016 του Διοικητή της ΑΑΔΕ]

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

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.