



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 03-10-2023

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1498

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του «....., κατοίκου, κατά της από και με αριθ.

πρωτ. απάντησης του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους, της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών, με την οποία απορρίφθηκε η από ηλεκτρονικά υποβληθείσα ταυτάριθμη αίτηση κατ' άρθ. 63B του Κ.Φ.Δ., για ακύρωση των υπ' αριθ. πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορ. ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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 αριθ. πρωτ. απάντηση του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών, απορρίφθηκε η από ηλεκτρονικά υποβληθείσα ταυτάριθμη αίτηση κατ' άρθ. 63B του Κ.Φ.Δ., για ακύρωση των υπ' αριθ. πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορ. ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα.

- Με τη με αριθ. Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ. έτους 2014, προέκυψε κύριος φόρος ποσού 316,79€ και

- Με τη με αριθ. Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ. έτους 2015, προέκυψε κύριος φόρος ποσού 313,50€. Οι φόροι αυτοί αναλογούν σε εισπραχθέντα αλλά μη δηλωθέντα ενοίκια.

Οι ανωτέρω πράξεις, εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του Ν. 4172/2013, κατόπιν διασταύρωσης των δηλώσεων φορ. εισοδήματος, φορ. ετών 2014 και 2015, της (μισθώτρια), με Α.Φ.Μ. και του προσφεύγοντα. Η ως άνω, δήλωνε την καταβολή ετησίου μισθώματος 3.000,00€ στον προσφεύγοντα, ως εκμισθωτή του ακινήτου.

Καθώς προέκυψε ότι ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλει δηλώσεις για τα ανωτέρω φορολογικά έτη, η ως άνω Δ.Ο.Υ. προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων στις υπέβαλε το με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικό αίτημα στη Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ Αθηνών, κατ' άρθρο 63B του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022), ζητώντας την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, συνυποβάλλοντας σχετικά έγγραφα προκειμένου ν' αποδείξει την πραγματική ιδιοκτήτρια και εκμισθώτρια του ακινήτου και την εκ παραδρομής δήλωση του Α.Φ.Μ. του στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της μισθώτριας Ιδιοκτήτρια του μισθωμένου ακινήτου ήταν η πρώην πεθερά του, η οποία λανθασμένα δήλωνε για τα φορ. έτη 2014 και 2015, ως ενοικιαστή του διαμερίσματος στην οδό τον πατέρα της (μισθώτρια), ο οποίος είχε αποβιώσει από το 1991. Για διόρθωση του λάθους, η υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις Ε2 για τα ως άνω έτη, οι οποίες όπως προκύπτει από το υποσύστημα Εισοδήματος του TAXIS, έγιναν δεκτές από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επιπλέον, η πραγματική εκμισθώτρια του ακινήτου υπέβαλε ηλεκτρονικά (εκπρόθεσμα) την με αριθ. δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης του εν λόγω ακινήτου, με μισθώτρια την, με διάρκεια μίσθωσης από 01/01/2014 έως 30/06/2021.

Το τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ Αθηνών, με το με αριθ. πρωτ. έγγραφό του, απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντα με το σκεπτικό ότι θα έπρεπε να είχε υποβάλει χειρόγραφα δηλώσεις Φ.Ε. συνυποβάλλοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά προκειμένου ν' αποδείξει ότι, η φορολογική του υποχρέωση ήταν διαφορετική από εκείνη που προσδιορίστηκε με τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Δεν είναι ιδιοκτήτης οποιουδήποτε ακινήτου στην Ελλάδα, δεν αποκτά οποιοδήποτε εισόδημα στην Ελλάδα, δεν υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης Φ.Ε. - Είναι φορολογικός κάτοικος εδώ και πολλά χρόνια.
- Ιδιοκτήτης του διαμερίσματος αυτού, είναι η πρώην πεθερά του (διαζευγμένος από το 2008).
- Δεν γνωρίζει την η οποία δεν του πλήρωσε ποτέ οποιοδήποτε ενοίκιο.
- Λόγω της ηλικίας του δεν είναι εξοικειωμένος με το ηλεκτρονικό ταχυδρομείο και γι' αυτό δεν είδε τα ηλεκτρονικά μηνύματα για την επιβολή των φόρων πριν το έτος 2022, εφόσον άλλωστε δεν αποκτούσε οποιοδήποτε εισόδημα στην Ελλάδα ούτε είχε οποιοδήποτε ακίνητο, δεν είχε λόγους να το ελέγχει.

- Για το φορ. έτος 2016 η Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ Αθηνών έχει ικανοποιήσει το σχετικό αίτημά του (με αρ. πρωτ. και συνημμένα δικαιολογητικά) η οποία έχει ήδη προβεί εντός του 2022 στην διαγραφή του επιβληθέντος φόρου 427,50€, μετά των συμβεβαιούμενων ποσών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 33 του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), 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 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, αποφασίστηκε 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 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).

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, με τις διατάξεις του άρθ. 63B του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) - Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου, 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. 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.

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.

5. Η διαδικασία του παρόντος άρθρου δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος άρθρου. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση την παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση την παρ. 3.».

Επειδή, σύμφωνα και με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, από όλα τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων και από τα στοιχεία που άντλησε η Υπηρεσία τους από το σύστημα TAXIS, προέκυψε ότι δεν ήταν αυτός ο εκμισθωτής του διαμερίσματος στην οδό, ότι ουδέποτε έλαβε ενοίκιο από την και ότι, τα μισθώματα τα εισέπραξε και φορολογήθηκε γι' αυτά η πραγματική ιδιοκτήτρια του ακινήτου, Ο προσφεύγων είναι μόνιμος κάτοικος, δεν έχει ούτε ακίνητο ούτε προκύπτει εισόδημα αποκτηθέν στην Ελλάδα και ως εκ τούτου δεν έχει υποχρέωση για υποβολή φορολογικής δήλωσης στην Ελλάδα. Για τον λόγο αυτό η προσβαλλόμενη με αριθ. πρωτ. απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών, πάσχει ακυρότητας.

Επειδή, με την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών προτείνεται η αποδοχή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, διότι λανθασμένα έχει χρησιμοποιηθεί ο Α.Φ.Μ. του προσφεύγοντα στις Αναλυτικές Καταστάσεις για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας (Ε2) από την μισθώτρια του ακινήτου. Η δε ιδιοκτήτρια του ακινήτου, έχει δηλώσει, όπως υποχρεούτο και έχει φορολογηθεί για τα εν λόγω μισθώματα.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη την ανωτέρω έκθεση απόψεων, καθώς και ότι αποδεικνύεται η ορθότητα των ισχυρισμών του προσφεύγοντα με βάση τα συνυποβληθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή δικαιολογητικά στοιχεία, κρίνεται ότι εν προκειμένω υφίσταται πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την ακύρωση της από και με αριθ. πρωτ. απάντησης του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους, της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών, με την οποία απορρίφθηκε η από ηλεκτρονικά υποβληθείσα ταυτάριθμη αίτηση κατ' άρθ. 63B του Κ.Φ.Δ.. Ως εκ τούτου οι με αριθ. και πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορ. ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, πρέπει ν' ακυρωθούν.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

**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.