



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 14/04/2014

Αριθμός απόφασης: 788

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 30/12//2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/30-12-2013 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου ΠΟΛΥΧΝΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, οδός κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /04-12-2013 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επί της υπ' αριθμ. πρωτ. /29-11-2013 αίτησής της με την οποία ζήτησε την διόρθωση του με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011, που εκδόθηκε την 18/07/2011 από την Γ.Γ.Σ.Π., και με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος ποσού 31.703,32 €, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. πρωτ./04-12-2013 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επί της υπ' αριθμ. πρωτ.29-11-2013 αίτησής της με την οποία ζήτησε την διόρθωση του με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011, που εκδόθηκε την 18/07/2011 από την Γ.Γ.Σ.Π., και με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος ποσού 31.703,32 €, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 11/04/2014 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 30/12//2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/30-12-2013 ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011, που εκδόθηκε την 18/07/2011 από την Γ.Γ.Σ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 31.703,32 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπ' αριθμ. πρωτ./29-11-2013 αίτησή της την οποία κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, ζήτησε διόρθωση του προαναφερόμενου εκκαθαριστικού σημειώματος συνυποβάλλοντας την από 29/11/2013 τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011, με την οποία ανακαλούσε εν μέρει την αρχική υποβληθείσα δήλωση και συγκεκριμένα το δηλωθέν εισόδημα από εκμίσθωση οκτώ ακινήτων ποσού 63.840,00 ευρώ(15.840,00 + 48.000,00), τα οποία βρίσκονται επί της οδού Τούμπα Θεσσαλονίκη. Όπως ισχυρίστηκε η προσφεύγουσα με την υποβληθείσα αίτησή της στη Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, εκ παραδρομής δηλώθηκαν τα εν λόγω μισθώματα δεδομένου ότι τα προαναφερόμενα ακίνητα δεν της ανήκουν.

Σε απάντηση της ανωτέρω αίτησης που υπεβλήθη από την προσφεύγουσα, η Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης της γνωστοποίησε με το υπ' αριθ. πρωτ./04-12-2013 έγγραφό της, την απόρριψη του αιτήματός της, διότι η εν μέρει ανάκληση της δήλωσης φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 αιτήθηκε από την προσφεύγουσα με την υποβολή ανακλητικής δήλωσης την 29/11/2013, ήτοι μετά την πάροδο του οικείου οικονομικού έτους.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. πρωτ./04-12-2013 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, την αποδοχή της από 29/11/2013 τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 και την νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος του επίμαχου οικονομικού έτους προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

ΥΠΑΡΞΗ ΣΥΓΓΝΩΣΤΗΣ ΠΛΑΝΗΣ ΓΙΑ ΤΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011 (ΧΡΗΣΗ 2010) – ΑΝΥΠΑΡΚΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΛΗ.

Ουδέποτε απέκτησε το αναγραφόμενο στα έντυπα Ε 2 και Ε 1 εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων. Το μοναδικό ακίνητο που έχει στη κυριότητά της είναι ποσοστό $\frac{1}{2}$ εξ αδιαιρέτου ενός διαμερίσματος επί της οδού στις Συκιές Θεσσαλονίκης, το οποίο είναι κενό από το 2007 και δεν αποφέρει εισόδημα. Ουδέποτε είχε ή έχει εμπράγματο δικαίωμα επί των ακινήτων επί της οδού Τούμπα Θεσσαλονίκη, με αύξοντες αριθμούς καταχώρησης έως και, του εντύπου Ε 2 (αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων) οικονομικού έτους 2011. Η ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος του επίμαχου οικονομικού έτους έγινε από συγγενή της προσφεύγουσας. Ουδεμία σχέση έχει με τους αναγραφόμενους στο προαναφερόμενο έντυπο Ε 2 μισθωτές ούτε γνωρίζει αν υφίστανται στη πραγματικότητα.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι: « Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό έτος ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσοτέρων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών. Το εισόδημα αυτό αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβαστεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, κατά περίπτωση. Επίσης εισόδημα από ακίνητα θεωρείται και το δικαίωμα που αποκτάται από τον κύριο του εδάφους προκειμένου για οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου ή αν πρόκειται για επιφάνειες και εμφυτεύσεις που διατηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του Α.Ν. 2783/1941 (ΦΕΚ Α΄ 29).»

Επειδή, από με το υπ' αριθμ. πρωτ./2013 ακριβές φωτοαντίγραφο της με αριθμό/..... μερίδας της προσφεύγουσας του υποθηκοφυλακείου Θεσσαλονίκης, που επισυνάπτεται στη υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτει ότι το μοναδικό ακίνητο που φαίνεται να έχει εμπράγματο δικαίωμα η προσφεύγουσα στο Δήμο Θεσσαλονίκης, είναι το ακίνητο επί της οδού του δήμου Συκεών Θεσσαλονίκης.

Επειδή, από το με αριθ. πρωτ./28-3-2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης προκύπτει ότι τα δηλωθέντα στο έντυπο Ε 2 του οικονομικού έτους 2011, ΑΦΜ των μισθωτών δεν αντιστοιχούν στα δηλωθέντα ονόματα αυτών, κανείς εκ των δηλωθέντων μισθωτών δεν εμφανίζεται να καταβάλει μισθώματα στην προσφεύγουσα. Επίσης στη υποβληθείσα δήλωση Ε 9 του οικονομικού έτους 2005 η προσφεύγουσα δηλώνει μόνο το ακίνητο επί της οδού στις Συκιές Θεσσαλονίκης, τα δε επίμαχα ακίνητα δεν δηλώθηκαν στην εν λόγω δήλωση καθώς και στη δήλωση Ε 9 του οικονομικού έτους 2010.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι ουδέποτε απέκτησε το αναγραφόμενο στα έντυπα Ε 2 και Ε 1 του οικονομικού έτους 2011 εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων και ότι

ουδέποτε είχε ή έχει εμπράγματο δικαίωμα επί των ακινήτων επί της οδού Τούμπα Θεσσαλονίκη είναι βάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθμ./30-12-2013 ενδικοφανούς προσφυγής της του – ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πρωτ./04-12-2013 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης και την τροποποίηση του με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011, που εκδόθηκε την 18/07/2011 από την Γ.Γ.Σ.Π., με μείωση του φορολογητέου εισοδήματος κατά το μέρος που αντιστοιχεί στο φορολογητέο εισόδημα από την εκμίσθωση ακινήτων και ανέρχεται στο ποσό των 61.608,00 ευρώ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Τελικό χρεωστικό (μετά τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της με αριθμό καταχώρησης/2011 αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 με υπαιτιότητα του υπόχρεου): **10.160,64 €**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).