



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Καλλιθέα

01/07/2014

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

2081

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, κατά της κατά της σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ επί της με αριθμ. πρωτ. αίτησης της περί ανακλητικών Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών οικον. ετών 2009,2010,2011,2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, ανακαλεί εισόδημα που αποκτήθηκε από εκμίσθωση ακινήτων τα οποία δεν της ανήκαν κατά πλήρη κυριότητα τα έτη (χρήσεις) 2008,2009,2010 & 2011 (οικ. έτη 2009 έως & 2012) και ζητά την επιστροφή του

φόρου για το εισόδημα αυτό , ως αχρεωστήτως καταβληθέντος , καθώς συμπεριέλαβε στις φορολογικές της δηλώσεις τα εισοδήματα αυτά λόγω πλάνης , τα ίδια δε εισοδήματα δηλώθηκαν από τον πραγματικό υπόχρεο -κύριο των ακινήτων ο οποίος και κατέβαλε τους βεβαιωθέντες φόρους.

Ταυτοχρόνως, υποστηρίζει ότι «η πλάνη εξ αιτίας της οποίας συμπεριέλαβε τα άνω εισοδήματα στις φορολογικές δηλώσεις ήταν πλάνη περί το δίκαιο, δηλαδή νομική πλάνη, καθώς δεν γνώριζε πως αν και είχε νόμιμα τη νομή και κατοχή των συγκεκριμένων ιδιοκτησιών και είχε εκ του νόμου δικαίωμα να τις εκμισθώνω σε τρίτα πρόσωπα, με βάση το τεκμήριο του άρθρου 20 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. τα αποκτηθέντα από αυτήν εισοδήματα θα έπρεπε να δηλωθούν από τον οικοπεδούχο και έχοντα την κυριότητα των ιδιοκτησιών» .

Επειδή σύμφωνα διατάξεις άρθρου 20 παρ 1 εδάφιο β΄ του ν 2238/1994 , με τις οποίες ορίζεται ότι το εισόδημα από ακίνητα 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.

Επειδή με το με αριθμό συμβόλαιο «προσύμφωνο μεταβιβάσεως ποσοστών εξ' αδιαίρετου οικοπέδου. Εργολαβική σύμβαση », αναγέρθηκε οικοδομή με το σύστημα της αντιπαροχής σε οικόπεδο ιδιοκτησίας και έγινε πράξη σύστασης οριζόντιων ιδιοκτησιών .

Επειδή μεταξύ των οριζοντίων ιδιοκτησιών που συμφωνήθηκε να περιέλθουν στην προσφεύγουσα ως εργολαβικό αντάλλαγμα είναι και α) το υπό στοιχεία Κ-1 κατάστημα του ισογείου ορόφου, επιφανείας 30 τ.μ., στην αποκλειστική χρήση του οποίου ανήκει η υπό στοιχεία Ρ-8 ανοιχτή θέση στάθμευσης αυτοκινήτου του ισογείου και β) η υπό τον αριθμό 14 αποθήκη του υπογείου, επιφανείας 19 τ.μ., οι οποίες (κατάστημα και αποθήκη) επικοινωνούν μεταξύ τους με εσωτερική κλίμακα, οι οποίες (ιδιοκτησίες) βρίσκονται στην με λατινικό αριθμό ΙΙ πολυκατοικία του άνω οικοπέδου.

Επειδή τις ιδιοκτησίες αυτές πριν από την μεταβίβασή των χιλιοστών τους από τον οικοπεδούχο, κατά τα έτη 2008,2009,2010 & 2011 η προσφεύγουσα εκμίσθωνε τις εν λόγω ιδιοκτησίες σε τρίτα πρόσωπα (α/α, και σχετικά συμφωνητικά μισθώσεως και τροποποιήσεως αυτών) και το εισόδημα που απόκτησε συμπεριέλαβε στις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος των αντίστοιχων οικ. ετών και κατέβαλε τους φόρους που προέκυψαν.

Επειδή ,όταν επρόκειτο να γίνει το συμβόλαιο μεταβίβασης των πιο πάνω χιλιοστών , διαπιστώθηκε ότι το εισόδημα από την περίπτωση αυτή έπρεπε να έχει δηλωθεί από τον κύριο των ιδιοκτησιών - τον οικοπεδούχο.

Επειδή ο οικοπεδούχος, προέβη σε υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011 και 2012, συμπεριέλαβε τα εισοδήματα αυτά ,ο φόρος δε που προέκυψε από τις άνω τροποποιητικές δηλώσεις έχει ήδη εκκαθαρισθεί και πλήρως εξοφληθεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ.2 και 3 του Ν.2238/1994

2 . «στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η φορολογητέα ύλη φορολογήθηκε στο όνομα προσώπου ,το οποίο σύμφωνα με το νόμο δεν έχει φορολογική υποχρέωση το οποίο σύμφωνα με το νόμο δεν έχει φορολογική υποχρέωση γι' αυτή τη φορολογητέα ύλη. Σε αυτή την περίπτωση ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, όταν διαπιστώσει την πλάνη, προβαίνει σε νέα εγγραφή στο όνομα του πραγματικού υπόχρεου. Η τελεσιδικία της νέας εγγραφής, στο όνομα του πραγματικού υπόχρεου, αποτελεί λόγο τροποποίησης ή ακύρωσης ή, κατά περίπτωση, αναθεώρησης της παλιάς εγγραφής, καθόσον αφορά τη φορολογητέα ύλη η οποία περιλήφθηκε στη νέα εγγραφή.

3. Κατά την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων παραγράφων δεν ισχύουν:

α) οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για την ενέργεια των οικείων φορολογικών εγγραφών και

β) η προθεσμία που ορίζεται από τις διατάξεις του νόμου περί εισπράξεως δημοσίων εσόδων για την επιστροφή ή το συμψηφισμό φόρων, γενικά, που καταβλήθηκαν αχρεωστήτως.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 61 Ν.2238/94 «η δήλωση φορολογίας εισοδήματος αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο. Μπορεί όμως για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει, εν όλω ή εν μέρει, φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν».

Επειδή στις φορολογικές δηλώσεις (Ε1 και Ε2) που υπέβαλε η προσφεύγουσα για τα οικονομικά έτη 2009 (χρήση 2008), 2010 (χρήση 2009), 2011 (χρήση 2010) και 2012 (χρήση 2011), συμπεριέλαβε λόγω πλάνης τα άνω αναφερθέντα εισοδήματα από την εκμίσθωση οριζόντιων ιδιοκτησιών, οι οποίες δεν μου ανήκαν κατά πλήρη κυριότητα.

Επειδή στην παράγραφο 2 του άρθρου 90 του Δημοσίου Λογιστικού (Ν. 2362/1995) ορίζεται ότι: «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα :

α) **Την αποδοχή** αυτής και την περαιτέρω τροποποίηση των με αριθμ. ειδοποίησης και εκκαθαριστικών σημειωμάτων οικονομικών ετών 2012 και 2011, με μείωση του φορολογητέου εισοδήματος και του αναλογούντος φόρου κατά το μέρος που αφορά το ποσό ,ύψους 318,07 ευρώ για το οικον. έτος 2011 και 1.274,70 ευρώ για το οικον. έτος 2012.

β) **Την απόρριψη** αυτής και την επικύρωση των υπ' αριθμ. και Ενιαίων Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικον. ετών 2010 και 2009 αντίστοιχα .

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστηρίξης

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).