



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 07/08/2014
Αριθμός απόφασης: 2430

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109563608

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 23-06-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Χανίων, οδός, κατά της υπ' αριθμ./20.05.2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων στην υπ' αριθμ./23.12.2013 δήλωση εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ./20.05.2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων στην υπ' αριθμ./23.12.2013 δήλωση εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων οικονομικού έτους 2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 05/08/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23-06-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 την υπ'αριθμ. /20-05-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων δεν έγινε δεκτή η από 23-12-2013 ταυτάριθμη δήλωση εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ακινήτου του προσφεύγοντος. Η εκχώρηση, η οποία απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χανίων λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της, αφορούσε μισθώματα συνολικού ποσού 1.100,00 ευρώ για την περίοδο από 01-01-2011 έως 31-10-2011.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προβαλλόμενης πράξης και την αποδοχή του με αριθμ. πρωτ. /23.12.2013 αιτήματός του περί εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων για το οικονομικό έτος 2012, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Περί τα τέλη Δεκεμβρίου 2012 προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. Χανίων προκειμένου να εκχωρήσει τα μισθώματα για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012 και κατόπιν υποδείξεων των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. προέβει σε αγωγή για την έκδοση δικαστικής απόφασης η οποία εκδόθηκε το 2013 και κατατέθηκε μαζί με την αίτηση εκχώρησης των μισθωμάτων.
- Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 7 του ν.2238/1994 και της ΠΟΛ 1096/6-4-2001 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ.1 και 2 και του άρθρου 62 παρ.1 περ.δ' υποπερ. αα' έπραξε τα δέοντα κατά τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994 «Εισοδήματα από την εκμίσθωση ακινήτων και από τόκους δανείων που θεωρούνται ότι έχουν αποκτηθεί κατά τις διατάξεις του παρόντος και τα οποία αποδεδειγμένα δεν έχουν εισπραχθεί από το δικαιούχο, επιτρέπεται να μη συνυπολογίζονται στο συνολικό καθαρό εισόδημα του, εφόσον εκχωρηθούν στο Δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα. Η εκχώρηση γίνεται με απλή έγγραφη δήλωση του υπόχρεου σε φόρο, η οποία υποβάλλεται στον αρμόδιο για τη φορολογία του προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στο οικονομικό έτος στο οποίο τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται σε φόρο. Μαζί με τη δήλωση αυτή παραδίδονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας τα αποδεικτικά έγγραφα της εκχωρούμενης απαίτησης και με την ίδια δήλωση ο εκχωρών βεβαιώνει ότι δεν κατέχει κανένα άλλο αποδεικτικό στοιχείο. Το Δημόσιο υποκαθίσταται στα δικαιώματα του εκχωρητή.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης εκχώρησης εισοδημάτων στο Δημόσιο, τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με αυτήν, η διαδικασία βεβαίωσης των ποσών των εισοδημάτων που εκχωρούνται στο Δημόσιο, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου.»

Επειδή σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1096/6-4-2001 η εκχώρηση ολοκληρώνεται με την μονομερή δήλωση του εκχωρητή κατά το οικονομικό έτος που τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται σε φόρο και σε περίπτωση υποβολής της δήλωσης εκπρόθεσμα,

δηλαδή μετά το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο φορολογούνται εισοδήματα που εκχωρούνται, δεν γίνονται δεκτά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 20 του ν.2238/1994 «Για εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων, που καταβάλλονται αναδρομικά με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, χρόνος απόκτησης αυτών θεωρείται ο χρόνος στον οποίο ανάγονται τα μισθώματα.»

Επειδή η περ.δ΄ υποπερ. α΄ της παρ.1 του άρθρου 62 του ιδίου ως άνω νόμου, η οποία έχει καταργηθεί με την παρ.3 του άρθρου 8 του ν.4110/2013, αφορούσε αναδρομικά μισθώματα.

Επειδή οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί υποδείξεων των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. Χανίων για κατάθεση αγωγής και έκδοση δικαστικής απόφασης κρίνονται αβάσιμοι και ανυποστήρικτοι λόγω του ότι δεν προσκομίζεται από τον προσφεύγοντα κανένα αποδεικτικό στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών του.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η εκχώρηση αφορά μισθώματα που δεν έχουν εισπραχθεί και όχι αναδρομικά μισθώματα που προέρχονται από αναπροσαρμογή μισθώματος, η με αριθμ. πρωτ./23-12-2013 δήλωση εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων οικονομικού έτους 2012 υποβλήθηκε εκπρόθεσμα και δεν μπορούσε να γίνει αποδεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 23-06-2014 και με αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, ΑΦΜ

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α**

Ακριβές Αντίγραφο

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).