



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

Καλλιθέα, 28/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3904

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμ. πρωτ./06.12.2013 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τη με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμ. πρωτ./06.12.2013 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμ. πρωτ./06.12.2013 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, οικονομικού έτους 2012, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης βάσει της εν λόγω δήλωσης, καθώς υποβλήθηκε σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους.

Η ως άνω τροποποιητική δήλωση αφορά τη μείωση του δηλωθέντος (με την αρχική δήλωση) φορολογητέου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 κατά το ποσό ύψους €9.650,13. Το εν λόγω ποσό αντιστοιχεί στο εισόδημα από εκμίσθωση τριών (3) ακινήτων που βρίσκονται στην οδό, ήτοι ενός ισογείου καταστήματος 74 τ.μ. ύψους €4.225,06, μίας υπογείου αποθήκης 75 τ.μ. ύψους €4.225,07 και ενός γραφείου πρώτου ορόφου 35 τ.μ. ύψους €1.200,00.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση και να γίνει νέα εκκαθάριση βάσει της τροποποιητικής της δήλωσης, προβάλλοντας τον εξής λόγο: εκ παραδρομής, ως έχουσα το δικαίωμα ενάσκησης επικαρπίας συμπεριέλαβε το εν λόγω εισόδημα στη δήλωση εισοδημάτων από εκμίσθωση ακινήτων Ε2 και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε1, ενώ αυτό έπρεπε να δηλωθεί από τον πατέρα της, όπως και έγινε με τις από 26.09.2013 και 06.12.2013 συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, οι οποίες έγιναν δεκτές από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., με αποτέλεσμα το εν λόγω εισόδημα να έχει φορολογηθεί δύο φορές.

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.1 του Ν.2238/94: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή στο άρθρο 84 παρ.7 του Ν.2238/94 προβλέπεται ότι: «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 20 του Ν.2238/1994, πριν τροποποιηθεί με την παρ.2 του άρθρου 8 του Ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/23.04.2010), οριζόταν ότι: «Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό 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 περισσότερων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών. Το εισόδημα αυτό αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, καθώς και από πρόσωπο στο οποίο έχει μεταβιβασθεί, με οριστικό συμβόλαιο, το δικαίωμα ενάσκησης επικαρπίας, κατά περίπτωση.[...]».

Επειδή το ως άνω υπογεγραμμένο εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 20 του Ν.2238/1994 διεγράφη με την παρ.2 του άρθρου 8 του Ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/23.04.2010), που ισχύει βάσει του άρθρου 92 του ίδιου νόμου για εισοδήματα που αποκτώνται και δαπάνες που πραγματοποιούνται από την 01.01.2010.

Επειδή σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 8 της ΠΟΛ 1135/04.10.2010 «Κοινοποίηση των άρθρων του Ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α')» προσδιορίστηκε ότι: «Με την παραγρ. 2 του άρθρου αυτού αντικαταστάθηκε το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του ΚΦΕ. Με την τροποποίηση αυτή, καταργείται η φορολόγηση του εισοδήματος από ακίνητα που αποκτούν τα πρόσωπα στα οποία έχει μεταβιβασθεί με οριστικό συμβόλαιο το ενοχικό δικαίωμα ενάσκησης επικαρπίας. Στην περίπτωση αυτή, ανεξάρτητα από τη σύνταξη ή μη συμβολαίου μεταβίβασης του ενοχικού δικαιώματος ενάσκησης επικαρπίας κάποιου ακινήτου σε τρίτο πρόσωπο, το εισόδημα αυτού εξακολουθεί να αποκτά ο κύριος ή ο επικαρπωτής του ακινήτου. Οι διατάξεις αυτές, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 άρθρου 92 του ίδιου νόμου, έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1/1/2010 και μετά. Διευκρινίζεται, ότι οι οικείες διατάξεις εφαρμόζονται ανεξάρτητα από το χρόνο που συντάχθηκε το συμβόλαιο μεταβίβασης του δικαιώματος ενάσκησης επικαρπίας (πριν ή μετά την 1/1/2010).»

Επειδή, εν προκειμένω, με το από 22.12.2009 και με αριθμό συμβόλαιο γονικής παροχής ψιλής κυριότητας ακινήτων προκύπτει ότι ο πατέρας της προσφεύγουσας, μεταβίβασε στην προσφεύγουσα την ψιλή κυριότητα των τριών (3) εν λόγω ακινήτων, ενώ ο ίδιος παρακράτησε την επικαρπία αυτών εφ' όρου ζωής.

Επειδή σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, η προσφεύγουσα δεν έπρεπε να δηλώσει και να φορολογηθεί για το εισόδημα των εν λόγω ακινήτων συνολικού ποσού €9.650,13 κατά το έτος 2011, καθώς ο πατέρας της και επικαρπωτής των ακινήτων δήλωσε το εισόδημα αυτό με τις από 26.09.2013 και 06.12.2013 συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, για το οποίο και φορολογήθηκε.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της (ΑΦΜ)
και την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης επί της από 06.12.2013 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012 της προσφεύγουσας, και

ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβεί στη αποδοχή και εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης βάσει των ανωτέρω.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).