



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 31/10/2017

Αριθμός απόφασης: 2100

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

5. Την από .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του . . του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ. ..., κατά των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων των από .../2017 τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2002 - 2008 που υποβλήθηκαν με υπαιτιότητα φορολογουμένου στη Δ.Ο.Υ.

6. Τα ανωτέρω προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα οικονομικών ετών 2002 -2008 των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ..., ΑΦΜ ... 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 τις από ...-2016 συμπληρωματικές δηλώσεις Ε1 των οικον.ετών 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008, ο προσφεύγων ζήτησε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ... την εκ νέου εκκαθάριση και φορολόγηση των εισοδημάτων του, δηλώνοντας στον κωδ. 101 (εισόδημα από εκμίσθωση γαιών) μισθώματα που προσδιόρισε η με αρ....2014 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου και η με αρ./2015 απόφαση του Αρείου Πάγου στις 25/08/2015 με ταυτόχρονη δικαίωσή του κατόπιν δικαστικής διαμάχης με την «.....». Αναλυτικότερα, ο προσφεύγων κρίνοντας ως «εξαπατημένος» από την «.....», η οποία παρουσίασε αναληθώς την κατάσταση ακινήτου του στην ... ως επιταγμένου, άσκησε αγωγή κατά της ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Επί της αγωγής αυτής εκδόθηκαν οι παραπάνω αποφάσεις με τις οποίες καταδικάστηκε η «.....» σε αποζημίωσή του λόγω αδικοππραξίας. Συγκεκριμένα, το Εφετείο, εκτιμώντας την θέση και κατάσταση του ακινήτου του προσφεύγοντα, κατέληξε στην κρίση ότι η κατά μήνα μισθωτική αξία του ως άνω ακινήτου ανερχόταν σε 1.800 ευρώ για το 2001, 2.000 ευρώ για το 2002, 2.200 ευρώ για το 2003, 2.400 ευρώ για το 2004, 2.600 ευρώ για το 2005, 2.800 ευρώ για το 2006 και 3.000 ευρώ για το 2007 και ότι κατά συνέπεια ο ενάγων θα εισέπραττε, κατά το επίδικο χρονικό διάστημα, ως μισθώματα, το συνολικό ποσό των 166.800 (1.800×6 μήνες + 2.000×12 + 2.200×12 + 2.400×12 + 2.600×12 + 3.000×4 + 2.800×12) ευρώ. Κατ' ακολουθία το ποσό που ζημιώθηκε από την απατηλή συμπεριφορά των νομίμων εκπροσώπων της εναγόμενης εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 152.138,00 ευρώ (166.800-14.662, που εισέπραξε ήδη ως μίσθωμα από την εναγομένη έως την απαλλοτρίωση του ακινήτου του δηλ. το χρονικό διάστημα 2001-2007). Στις 31-05-2016 ο προσφεύγων προσήλθε στα γραφεία της εταιρείας και παρέλαβε επιταγές αποζημίωσης της υλικής ζημίας του ποσού των 121.710,40 ευρώ, με παρακράτηση φόρου από μέρους της εταιρείας ποσοστού 20% (ήτοι 30.427,60 ευρώ) και τόκους υπερημερίας το ποσό των 57.924,63 ευρώ, με παρακράτηση φόρου ποσοστού 15% (ήτοι 10.221,99 ευρώ). Στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2002 -2008 στις οποίες συμπεριέλαβε τα ποσά των 10.800,00 €, 24.000,00 €, 26.400,00 €, 28.800,00 €, 31.200,00 €, 33.600,00 €, 12.000,00 €, ήτοι το σύνολο των 166.800,00 € που εισέπραξε από την «.», ως

εισόδημα από εκμίσθωση γαιών, από όπου προέκυψε συμπληρωματικός φόρος και εκδόθηκαν τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος ως εξής :

- αρ.ειδοπ. .../2002, οικονομικού έτους 2002, τελικό χρεωστικό ύψους 1.711,89 ευρώ,
- αρ.ειδοπ. .../2003, οικονομικού έτους 2003, τελικό χρεωστικό ύψους 6,150,36 ευρώ,
- αρ.ειδοπ. .../2004, οικονομικού έτους 2004, τελικό χρεωστικό ύψους 6.017,09 ευρώ,
- αρ.ειδοπ. .../2005, οικονομικού έτους 2005, τελικό χρεωστικό ύψους 6.344,93 ευρώ,
- αρ.ειδοπ. .../2006, οικονομικού έτους 2006, τελικό χρεωστικό ύψους 8.262,24 ευρώ,
- αρ.ειδοπ. .../2007, οικονομικού έτους 2007, τελικό χρεωστικό ύψους 8.516,47 ευρώ, και
- αρ.ειδοπ. .../2008, οικονομικού έτους 2008, τελικό χρεωστικό ύψους 644,78 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την νομιμότοκη επιστροφή των ανωτέρω συμπληρωματικών φόρων που του καταλογίστηκαν διότι, όπως υποστηρίζει, δεν είναι νόμιμη η παρακράτηση οποιουδήποτε ποσού επί των ανωτέρω επιδικασθεισών αποζημιώσεων, καθώς αφορούν αποζημίωση από αδικοπραξία λόγω απάτης, όπως έκριναν αμετακλήτως οι αποφάσεις των δύο δικαστηρίων και ως μέθοδος υπολογισμού της αποζημίωσης χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος του εισοδήματος, όμως η αποζημίωση είναι αποζημίωση αδικοπραξίας, για την αποκατάσταση υλικής ζημίας και όχι επιδίκαση εισοδήματος ή μισθωμάτων.

Επειδή, στο άρθρο 20 του Ν. 2238/94, ο οποίος αφορά στα εισοδήματα που αποκτώνται μέχρι την 31/12/2013, ορίζεται ότι : «1. 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. Επίσης εισόδημα από ακίνητα θεωρείται 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 29/Α') . 2. 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1013/1992 με την οποία έγινε αποδεκτή η με αριθμό 298/1991 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. ορίζεται ότι η αποζημίωση που καταβάλλεται στον ιδιοκτήτη του επιταχθέντος ακινήτου, ως ενοίκιο του εδάφους, αποτελεί εισόδημα και πρέπει να φορολογηθεί ως εισόδημα από εκμίσθωση γαιών.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ. 1 του Ν. 2238/94 ορίζεται : «1. Η δήλωση υποβάλλεται, είτε σε 2 (δύο) αντίτυπα, αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν ή ταχυδρομείται επί αποδείξει. είτε υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63, μέχρι την 1η Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους. Κατ' εξαίρεση η δήλωση υποβάλλεται: ...δ) Μέχρι την ημερομηνία που ορίζεται από την παράγραφο αυτήν για τα από κάθε πηγή εισοδήματα του δικαιούχου, του έτους είσπραξης ή απόκτησης των εισοδημάτων: αα. από μισθώματα ακινήτων γενικά που καταβάλλονται αναδρομικώς με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση,...»

Επειδή, εν προκειμένω, η «.....», κατόπιν της από/2016 αιτήσεως του προσφεύγοντος προς την εταιρία για την πληρωμή του ποσού που του παρακρατήθηκε ως φόρος προς απόδοση στο Δημόσιο, απέστειλε στο Υπουργείο Οικονομικών το από/2016 έγγραφο περί φορολογικής μεταχείρισης της επιδικασθείσας αποζημίωσης του ακινήτου του προσφεύγοντος. Σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου εκδόθηκε το με αρ.πρωτ. ΔΕΑΦ Α ... ΕΞ 2016 / 06.07.2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γ.Γ.Δ.Ε. με το οποίο αποφαινεται ότι, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, το ποσό που έλαβε ο προσφεύγων ως αποζημίωση φορολογείται ως εισόδημα από ακίνητα στα έτη που ανάγεται, το δε ποσό που προέρχεται από τους τόκους αποτελεί εισόδημα από κεφάλαιο, το οποίο φορολογείται στο έτος της είσπραξής του και για το οποίο παρακρατείται φόρος 15%.

Επειδή, παρά την αναγνώριση από το δικαστήριο ότι το ακίνητο ουδέποτε επιτάχθηκε τυπικώς, εντούτοις μέχρι την απαλλοτρίωση του ο ιδιοκτήτης του ακινήτου αποδέχτηκε την κατάληψη του ακινήτου του, με την καταβολή αποζημίωσης που μεταγενέστερα το δικαστήριο έκρινε ανεπαρκή και επιδίκασε επιπλέον ποσό για κάλυψη της ζημίας του, αναγνωρίζοντας μάλιστα στοιχεία αδικοπραξίας. Για τον υπολογισμό της αποζημίωσης αυτής λήφθηκαν υπόψη στοιχεία από μισθωτήρια συμβόλαια, τα οποία αφορούν όμοια περίπου και στην ίδια ευρύτερη περιοχή ακίνητα. Κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς το ποσό των 166.800,00 € που καταβλήθηκε στον προσφεύγοντα ως αποζημίωση φορολογήθηκε ως εισόδημα από ακίνητα και του επιβλήθηκε συμπληρωματικός φόρος, σύμφωνα με τα προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2002 – 2008.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθμό/.....-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος . . του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου -- Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

α) Οικονομικό Έτος 2002

Ποσό πληρωμής : ...

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον αρ. χρημ. κατ.2017 της Δ.Ο.Υ. ...

β) Οικονομικό Έτος 2003

Ποσό πληρωμής : ...

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον αρ. χρημ. κατ. ...2017 της Δ.Ο.Υ. ...

γ) Οικονομικό Έτος 2004

Ποσό πληρωμής : ...

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον αρ. χρημ. κατ.2017 της Δ.Ο.Υ. ...

δ) Οικονομικό Έτος 2005

Ποσό πληρωμής :

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον αρ. χρ. κατ. .-2017 της Δ.Ο.Υ. ...

ε) Οικονομικό Έτος 2006

Ποσό πληρωμής :

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον αρ. χρημ. κατ.-2017 της Δ.Ο.Υ.

στ) Οικονομικό Έτος 2007

Ποσό πληρωμής : ...

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον αρ. χρ. κατ.2017 της Δ.Ο.Υ.

ζ) Οικονομικό Έτος 2008

Ποσό πληρωμής : ...

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον αρ. χρημ. κατ.2017 της Δ.Ο.Υ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7' ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.