



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02-01-2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 11

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αρ. πρωτ.-2017 αρνητικής απάντησης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της υπ' αρ. πρωτ.-2017 δήλωσης ανείσπρακτων μισθωμάτων.

5. Την υπ' αρ. πρωτ.-2017 απορριπτική απάντηση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, επί της υπ' αρ. πρωτ.2017 δήλωσης ανείσπρακτων μισθωμάτων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **Α.Φ.Μ.** 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' αρ. πρωτ.-**2017** αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος (το οποίο διατυπώθηκε μέσω της υπ' αρ.-2017 υπεύθυνης δήλωσής του), περί μη φορολόγησης των ανείσπρακτων μισθωμάτων του ισογείου καταστήματος 165 τ.μ. επί της οδούστις (οφειλόμενων από τον μισθωτή -) της φορολογικής περιόδου 2016 ύψους 1.650,00€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της υπ' αρ. πρωτ.-**2017** αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. *Η φορολογική αρχή λανθασμένα απέρριψε την αίτηση του προσφεύγοντος περί μη φορολόγησης των ανείσπρακτων ενοικίων, η οποία όπως ορίζεται στο άρθρο 39 του Ν. 4172/2013, κατατέθηκε εμπρόθεσμα, εντός της προθεσμίας υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.*
2. *Υφίσταται παραβίαση του Συντάγματος περί ισότητας και ισονομίας. Η φορολογική Αρχή εισέπραξε αχρεωστήτως, τον αναλογούντα στον προσφεύγοντα φόρο από μισθώματα, τα οποία ουδέποτε εισέπραξε.*

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό

Επειδή, στο **8§4 του Ν. 4172/2013** ορίζεται ότι: «Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραχής του.....».

Επειδή, στο **39§4 του Ν. 4172/2013** ορίζεται ότι: «Τα εισοδήματα από την εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας, τα οποία δεν έχουν εισπραχθεί από τον δικαιούχο, δεν συνυπολογίζονται στο συνολικό εισόδημά του, εφόσον έως την προθεσμία υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, έχει εκδοθεί εις βάρος του μισθωτή διαταγή πληρωμής ή διαταγή απόδοσης χρήσης μίσθιου ή δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων ή έχει ασκηθεί εναντίον του μισθωτή αγωγή αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων. Τα εν λόγω εισοδήματα φορολογούνται στο έτος και κατά το ποσό που αποδεδειγμένα εισπράχθηκαν, κατά παρέκκλιση των διατάξεων του

άρθρου 8. Τα μη εισπραχθέντα εισοδήματα δηλώνονται σε ειδικό κωδικό ανείσπρακτων εισοδημάτων από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1024/12.02.2016**: «2. Προκειμένου να δηλωθούν ως ανείσπρακτα τα εισοδήματα από την εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας θα πρέπει να προσκομίζονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., πριν από την υποβολή της δήλωσης, ευκρινή φωτοαντίγραφα (φωτοτυπίες), κατά το άρθρο 1 του ν. 4250/2014 (ΦΕΚ Α'74), των διαταγών, δικαστικών αποφάσεων που έχουν εκδοθεί ή αγωγών που έχουν ασκηθεί, έως και την προθεσμία υποβολής της ετήσιας δήλωσης.....».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1034/07.03.2017**: «7. Προκειμένου να δηλωθούν ως ανείσπρακτα τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας θα πρέπει να προσκομιστούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και πριν από την υποβολή της δήλωσης ευκρινή φωτοαντίγραφα των διαταγών, δικαστικών αποφάσεων ή ασκηθεισών αγωγών που κατά περίπτωση υπάρχουν».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων στις2017 υπέβαλε εμπρόθεσμα και ηλεκτρονικά την με αρ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, δηλώνοντας, μεταξύ άλλων, ως εισόδημα το σύνολο των μισθωμάτων, ποσού 2.400,00€, από την εκμίσθωση του καταστήματος επί της οδούστις Συκιές Θεσσαλονίκης. Βάσει της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Α.Α.Δ.Ε. Εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης την με αρ. πρωτ.-2017 υπεύθυνη δήλωσή του με την οποία ανακαλούσε μέρος της φορολογητέας ύλης του έτους 2016, λόγω ανείσπρακτων ενοικίων του ως άνω ακινήτου, προσκομίζοντας την με αρ./2017 διαταγή πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

Επειδή, η υπ' αρ. πρωτ.-2017 δήλωση ανείσπρακτων ενοικίων δεν προηγήθηκε της με αρ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2016, όπως ορίζεται ρητώς στις ΠΟΛ2016 και-2017.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη νόμιμης κρίσης της φορολογικής διοίκησης, σε ότι αφορά τα ανείσπρακτα ενοίκια του προσφεύγοντος, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9§2 του Ν. 4174/2013 οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.

Επειδή, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87§2 και 93§4 του Συντάγματος ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραβίασης των αρχών του Συντάγματος απορρίπτεται ως παρελκυστικά προβαλλόμενος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ.-**2017** ενδικοφανούς του του Γεωργίου, Α.Φ.Μ.
.....

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α. α.**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.