



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 26/03/2018

Αριθμός απόφασης: 1843

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28/12/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Αθηνών, επί της, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, επί της με αριθ. πρωτ./02-11-2017 αιτήσεως του προσφεύγοντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28/12/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Ο προσφεύγων, υπέβαλε την από 17/07/2016 και υπ' αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, συμπληρώνοντας μεταξύ άλλων και το ποσό των 2.500,00€ στον κωδ. 735 (δαπάνη που καταβάλετε για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης).

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων στις 02/11/2017 υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ την με αριθμ. πρωτ. αίτηση, με την οποία ζητούσε τη διαγραφή του ποσού των 2.500,00€ από τον κωδικό 735 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, διότι είχε συμπληρωθεί από λάθος.

Με την εν λόγω αίτηση, ο προσφεύγων επισύναψε το υπ' αριθ./27-02-2015 συμβόλαιο αγοροπωλησίας οριζοντίου ιδιοκτησίας (διαμερίσματος) της συμβολαιογράφου Αθηνών, την άδεια οικοδομής καθώς και τα τιμολόγια επισκευής του διαμερίσματος, του ήδη αποπερατωμένου από το 1965.

Στις 28/12/2017 υπέβαλε την με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την ακύρωση της σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ επί της από 02/11/2017 αίτησής του, β) την αποδοχή της εν λόγω αίτησής του και την τροποποίηση της δήλωσης Ε1 του φορολογικού έτους 2015, και γ) τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσής του με βάση το άρθρο 57§3 του ν.4446/2016, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Στο κωδ. 735 συμπληρώνεται το ποσό της δαπάνης που κατέβαλε ο φορολογούμενος για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης.
- Ωστόσο ο προσφεύγων εκ παραδρομής και αγνοία του δήλωσε στον κωδ. 735 κατά προσέγγιση το ποσό των 2.500,00€ που αφορά δαπάνες συνολικού ύψους 2.543,88€ για την ανακαίνιση και συντήρηση του διαμερίσματος που αγόρασε με τη λήψη σχετικού δανείου επί της
- Από τα έγγραφα που ο προσφεύγων προσκομίζει προκύπτει ότι το διαμέρισμα επί της το αγόρασε με το υπ' αριθ./27-02-2015 συμβόλαιο αγοροπωλησίας οριζοντίου ιδιοκτησίας (διαμερίσματος) της συμβολαιογράφου Αθηνών, με τη λήψη σχετικού δανείου, ότι η πολυκατοικία έχει αποπερατωθεί ήδη από το 1961 και ότι δε διαθέτει

οποιοδήποτε άλλο ακίνητο στην κυριότητά του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν.2717/1999) με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του φορολογούμενου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από τον νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.5 του ίδιου άρθρου, η προσφυγή ασκείται παραδεκτώς και πριν από τη συντέλεση της παράλειψης, εφόσον όμως η συντέλεση αυτή έχει επέλθει κατά την πρώτη συζήτηση του ένδικου βοηθήματος της προσφυγής.

Επειδή, εν προκειμένω, η παράλειψη έκδοσης απάντησης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ συντελείται με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την 02/11/2017, ημερομηνία κατάθεσης της με αριθμ. πρωτ.αίτησης, και επειδή κατά την ημερομηνία εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, έχει συντελεστεί η ως άνω παράλειψη, η εν λόγω προσφυγή ασκείται παραδεκτώς ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, με το Άρθρο 30 «Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημα του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημα του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34.

2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34.

3. Το «συνολικό εισόδημα» προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε..»

Επειδή, με το Άρθρο 32 «Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, «της συζύγου του» και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.

Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Αν η αξία κάθε πράγματος είναι μικρότερη του ποσού αυτού, τα αγορασθέντα όμως πράγματα αποτελούν κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, τότε για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή προσκομίζει το υπ' αριθ./27-02-2015 συμβόλαιο αγοροπωλησίας οριζοντίου ιδιοκτησίας (διαμερίσματος) της συμβολαιογράφου Αθηνών, από το οποίο για το τίμημα της πώλησης προκύπτουν τα κάτωθι (φύλλα 4 και 5): [...] *Ήδη σήμερα, δυνάμει του παρόντος συμβολαίου μου, η αφ' ενός εδώ συμβαλλόμενη «Πωλήτρια» [...] πωλεί σήμερα, παραχωρεί, μεταβιβάζει και παραδίδει προς τον αφ' ετέρου εδώ συμβαλλόμενο «Αγοραστή», κατά πλήρη αυτού κυριότητα, νομή και κατοχή, αντί του μεταξύ του συμφωνηθέντος τιμήματος των σαράντα οκτώ χιλιάδων ευρώ (48.000,00), [...] συμφωνήθηκε δε καταβλητέο το εν λόγω τίμημα ως εξής: α) Εκ του ως άνω τιμήματος των οκτώ χιλιάδων ευρώ (48.000,00), ο αγοραστής κατέβαλε σε μετρητά χρήματα, πληρώθηκε δε και έλαβε η πωλήτρια ποσόν δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500,00) ευρώ, τα οποία, κατά την κοινή δήλωση αμφοτέρων των συμβαλλομένων, κατεβλήθησαν πριν την υπογραφή του παρόντος και εκτός του γραφείου και της παρουσίας μου. β) Το υπόλοιπο ποσό εκ του τιμήματος, ήτοι το ποσόν των σαράντα πέντε χιλιάδων πεντακοσίων (45.500,00) ευρώ, δέχεται η πωλήτρια να λάβει από τον αγοραστή και αυτός υπόσχεται και αναλαμβάνει δια του παρόντος την υπόσχεση, παραιτούμενος από το ευεργέτημα της δίζησης και από κάθε άλλη ένστασή του, να καταβάλει στην πωλήτρια, ατόκως και σε υπερημερία του εντόκως, με τον εκάστοτε νόμιμο τόκο υπερημερίας, εκ προϊόντος ισόποσου δανείου που θα χορηγηθεί στον αγοραστή από την Ανώνυμη τραπεζική Εταιρεία με την επωνυμία «....., το οποίο δάνειο [...].*

Επειδή, βάσει των ως άνω, προκύπτει ότι ο προσφεύγων εξόφλησε το τίμημα του διαμερίσματος τόσο με τη λήψη σχετικού δανείου όσο και με την καταβολή μετρητών ύψους 2.500,00€ την ημέρα της σύνταξης του συμβολαίου, κατά συνέπεια ορθώς εν συνεχεία, δήλωσε στον κωδ. 735 (δαπάνη που καταβλήθηκε για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, το ποσό των 2.500,00€, το οποίο αποτελεί μέρος του συνολικού τιμήματος της αγοράς του ακινήτου.

Επομένως, οι σχετικοί ισχυρισμοί του, ότι εκ παραδρομής συμπληρώθηκε ο κωδ. 735 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος είναι αβάσιμοι και η προσφυγή απορρίπτεται τόσο ως ανακριβής όσο και ως νόμω και ουσία αβάσιμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **28/12/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2015:

Ποσό Πληρωμής 1.643,41 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοπ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

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.