



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 07-06-2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1185

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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 από **..-02-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, κατά της υπ' αριθ./..-**01-2018** πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Α.Α.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2016.

5. Την υπ' αριθ./..-**01-2018** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Α.Α.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **..-02-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις ../07/2017 ηλεκτρονικά την με Αριθ. Καταχ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2016, με την οποία δήλωσε ως ιδιοκατοικούμενη την μονοκατοικία στο εμβαδού 95 τ.μ., της οποίας έχει την ψιλή κυριότητα. Στις **24/01/2018** υπέβαλλε ηλεκτρονικά τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, με **Α/Α καταχώρησης**, με σκοπό να διαγράψει τα στοιχεία της ιδιοκατοίκησης του σχετικά με την κύρια κατοικία του και δήλωσε ότι κατά το υπό κρίση έτος ήταν φιλοξενούμενος του πατέρα του με ΑΦΜ, ο οποίος είναι επικαρπώτης του ως άνω ακινήτου.

Με την υπ' αριθ./-01-2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου της Α.Α.Δ.Ε. που εκδόθηκε βάσει της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης του προσφεύγοντος δεν έγινε δεκτή η εν λόγω τροποποιητική του δήλωση λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών που να αποδεικνύουν το ως άνω αίτημα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση σύμφωνα με την υπ' αριθμ./-01-2018 τροποποιητική δήλωση του, προβάλλοντας ότι εκ παραδρομής δηλώθηκε η ιδιοκατοίκηση, ενώ το πραγματικό γεγονός είναι ότι ήταν φιλοξενούμενος του πατέρα του στην μονοκατοικία στο εμβαδού 95 τ.μ. της οποίας έχει και την επικαρπία βάσει του συμβολαίου της συμβολαιογράφου με αρ...../2008. Επιπλέον, δεν μπορεί να υπολογιστεί και στους δύο φορολογούμενους η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από την ιδιοκατοίκηση της εν λόγω κατοικίας.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκόμισε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

α) Αντίγραφο του με αρ./2008 συμβολαίου της συμβολαιογράφου (Γονική παροχή της ψιλής κυριότητας ακινήτου με παρακράτηση της επικαρπίας εφ' όρου ζωής του «παρέχοντα»...).

β) Αντίγραφο της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του, φορολογικού έτους 2016.

γ) Αντίγραφο της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους 2016

δ) Αντίγραφα των Ε9 του προσφεύγοντος και του πατέρα του

ε) Αντίγραφο του λογαριασμού της Δ.Ε.Η., για την περίοδο κατανάλωσης 18/09/2017-14/11/2017.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 67 παρ. 7 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι: «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις, για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ1034/2017** (Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή), ορίζεται ότι: «1. Η Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης πραγματοποιεί την εκκαθάριση των δηλώσεων Φυσικών Προσώπων που υπεβλήθησαν ηλεκτρονικά, εκδίδει τις Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με τις οποίες συνιστάται και βεβαιώνεται η οφειλή ή η απαίτηση των φορολογουμένων και τις κοινοποιεί σε αυτούς, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ. α' της [παραγρ. 2 του άρθρου 5](#) του ν. [4174/2013](#). Οι φορολογούμενοι θα μπορούν να εκτυπώνουν την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου από το Taxisnet χρησιμοποιώντας τους κωδικούς πρόσβασης που διαθέτουν. 2. Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, θα οδηγούνται για έλεγχο στη Δ.Ο.Υ. και οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και αποστέλλονται στους φορολογούμενους από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης..... Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οποίων η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί μέσω διαδικτύου, τα δικαιολογητικά που θα προσκομίζει ο φορολογούμενος θα είναι μόνο αυτά που αφορούν τον λόγο που επικαλείται για την τροποποίηση της δήλωσης του και όχι όλα τα δικαιολογητικά που αφορούν το σύνολο της δήλωσης».

Επειδή, με το **άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας** (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: « Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, στις 24-01-2018 και προσκόμισε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

α) Αντίγραφο του με αρ./2008 συμβολαίου της συμβολαιογράφου «Γονική παροχή της ψιλής κυριότητας ακινήτου με παρακράτηση της επικαρπίας εφόρου ζωής του παρέχοντα», που αποδεικνύει ότι επικαρπωτής του εν λόγω ακινήτου είναι ο πατέρας του.

β) Αντίγραφο της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του, φορολογικού έτους 2016, που αποδεικνύει ότι η εν λόγω κατοικία δηλώθηκε ως ιδιοκατοικούμενη από τον ανωτέρω, πατέρα του προσφεύγοντος και ως εκ τούτου υπολογίστηκε η ετήσια αντικειμενική δαπάνη σε αυτόν.

γ) Αντίγραφο της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους 2016.

δ) Αντίγραφα των Ε9 του προσφεύγοντος και του πατέρα του, στα οποία δήλωσαν ο μεν προσφεύγων την ψιλή κυριότητα και ο πατέρας του την επικαρπία του εν λόγω ακινήτου.

ε) Αντίγραφο του λογαριασμού της Δ.Ε.Η., για την περίοδο κατανάλωσης 18/09/2017-14/11/2017.

Επειδή, ο προσφεύγων με τα ως άνω δικαιολογητικά απέδειξε ότι για το φορολογικό έτος 2016, ήταν φιλοξενούμενος του πατέρα του στην μονοκατοικία 95 τ.μ. στο

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της υπ' αριθ./-02-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.