



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03-04-2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 745

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 **..-01-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **με ΑΦΜ**, κατά της υπ' αριθ. **/..-12-2017** αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την υπ' αριθ. **/..-12-2017** αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **..-01-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στις **../06/2017** ηλεκτρονικά την με **Αριθ. Καταχ./-06-2017** αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2016 με την οποία δήλωσε τα στοιχεία της κύριας κατοικίας της στον πίνακα 6 περ. 12 και συγκεκριμένα φιλοξενία από την με ΑΦΜ: σε κατοικία 75 τ.μ. για 12 μήνες. Στις **06/11/2017** υπέβαλλε ηλεκτρονικά εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, με **Α/Α καταχώρησης**, με την οποία διέγραψε τα στοιχεία της φιλοξενίας της σχετικά με την κύρια κατοικία της του πίνακα 6 περ. 12 και καταχώρησε στοιχεία ιδιοκατοίκησης στον πίνακα 5 του Ε1 και συγκεκριμένα: κύρια κατοικία στην, με Αρ. Παροχής, ... ορόφου, επιφάνειας 95 τ.μ. κύριων χώρων και 20τ.μ. βοηθητικών χώρων, 100% συνιδιοκτησίας ή χρήσης κατά 12 μήνες ιδιοκατοίκησης.

Μετά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης η προσφεύγουσα έλαβε το μήνυμα ότι "για να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της δήλωσης που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά πρέπει να προσκομίσει αντίγραφο της υποβληθείσας δήλωσης με τα σχετικά δικαιολογητικά στη ΔΟΥ εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της". Στις 08/11/2017 προσήλθε στη ΔΟΥ προσκομίζοντας την σχετική τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 Ε1, την τροποποιητική αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακίνητης περιουσίας φορολογικού έτους 2016 Ε2 και την αρχική αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας φορολογικού έτους 2016 Ε2 με Α/Α καταχώρησης δικαιολογητικών/-11-2017.

Με την υπ' αριθ./-12-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. η ΔΟΥ απέστειλε στην φορολογούμενη αρνητική απάντηση μη κάνοντας δεκτή την παραπάνω τροποποιητική της δήλωση λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών που να αποδεικνύουν το ως άνω αίτημα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση σύμφωνα με την υπ' αριθμ./-11-2017 τροποποιητική δήλωση της, προβάλλοντας ότι εκ παραδρομής δηλώθηκε ως φιλοξενούμενη ενώ το πραγματικό γεγονός είναι ότι η κύρια κατοικία της είναι το διαμέρισμα που της παραχωρήθηκε

από τον Ο.Ε.Κ. στον Οικισμό «.....» στην και ειδικότερα το διαμέρισμα του 1^{ου} ορόφου, εμβαδού 94,55 τ.μ. επί της οδού

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα προσκόμισε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- α) Αντίγραφο του με κωδικό/α.α...../...12.2004 συμφωνητικού παραχώρησης-χρήσης διαμερίσματος του άλλοτε « Οργανισμού Εργατικής Κατοικίας».
- β) Αντίγραφο της με αριθμό/.....-11-2016 σύμβασης ενεργοποίησης μετρητή μεταξύ αυτής και της εταιρίας «Αέριο Θεσσαλονίκης».
- γ) Αντίγραφο του λογαριασμού της εταιρίας « Αέριο Θεσσαλονίκης» για το έτος 2016, που εκδίδεται στο όνομά της, από το οποίο προκύπτει κατανάλωση νερού.
- δ) Αντίγραφα των λογαριασμών της Δ.Ε.Η. για το έτος 2016, που εκδίδονται στο όνομά της και από τα οποία προκύπτει κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος.
- ε) Αντίγραφο της με αριθμό αίτησης ειδικής μεταχείρισης για την υδροδότηση.
- στ) Αντίγραφο του λογαριασμού της Ε.Υ.Α.Θ. για το έτος 2016 που εκδίδεται στο όνομά της από το οποίο προκύπτει κατανάλωση νερού.
- ζ) Αντίγραφο των ειδοποιητηρίων των κοινοχρήστων της εν λόγω πολυκατοικίας, που εκδίδονται στο όνομα της, από τα οποία προκύπτει ότι το εν λόγω διαμέρισμα συμμετέχει στις κοινόχρηστες δαπάνες.
- η) Αντίγραφα των μηνιαίων λογαριασμών σταθερής τηλεφωνίας της εταιρίας «Vodafone» για το έτος 2016, που εκδίδονται στο όνομά της για το σταθερό τηλέφωνο που διατηρεί στην εν λόγω οικία της.
- θ) Υπεύθυνη δήλωση της φερόμενης να την φιλοξενεί, από την οποία προκύπτει ότι ουδέποτε φιλοξενήθηκε στην κατοικία της επί της οδού,, όπως εσφαλμένα δηλώθηκε στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος 2016.
- ι) Αντίγραφο της περιουσιακής κατάστασης (Ε9), από το οποίο προκύπτει ότι δεν έχει άλλα ακίνητα στο όνομά της, στα οποία θα μπορούσε να κατοικήσει, πλην του εν λόγω διαμερίσματος το οποίο ηλεκτροδοτείται και δεν είναι κενό.

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/ση 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 η προσφεύγουσα υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, στις 06-11-2017 και προσκόμισε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- α)** Αντίγραφο του με κωδικό/α.α..../...12.2004 συμφωνητικού παραχώρησης-χρήσης διαμερίσματος του άλλοτε « Οργανισμού Εργατικής Κατοικίας».
- β)** Αντίγραφο της με αριθμό/-11-2016 σύμβασης ενεργοποίησης μετρητή μεταξύ αυτής και της εταιρίας «Αέριο Θεσσαλονίκης».
- γ)** Αντίγραφο του λογαριασμού της εταιρίας « Αέριο Θεσσαλονίκης» για το έτος 2016, που εκδίδεται στο όνομά της, από το οποίο προκύπτει κατανάλωση νερού.
- δ)** Αντίγραφα των λογαριασμών της Δ.Ε.Η. για το έτος 2016, που εκδίδονται στο όνομά της και από τα οποία προκύπτει κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος.
- ε)** Αντίγραφο της με αριθμό αίτησης ειδικής μεταχείρισης για την υδροδότηση.
- στ)** Αντίγραφο του λογαριασμού της Ε.Υ.Α.Θ. για το έτος 2016 που εκδίδεται στο όνομά της από το οποίο προκύπτει κατανάλωση νερού.

ζ) Αντίγραφο των ειδοποιητηρίων των κοινοχρήστων της εν λόγω πολυκατοικίας, που εκδίδονται στο όνομα της, από τα οποία προκύπτει ότι το εν λόγω διαμέρισμα συμμετέχει στις κοινόχρηστες δαπάνες.

η) Αντίγραφα των μηνιαίων λογαριασμών σταθερής τηλεφωνίας της εταιρίας «Vodafone» για το έτος 2016, που εκδίδονται στο όνομά της για το σταθερό τηλέφωνο που διατηρεί στην εν λόγω οικία της.

θ) Υπεύθυνη δήλωση της φερόμενης να την φιλοξενεί, από την οποία προκύπτει ότι ουδέποτε φιλοξενήθηκε στην κατοικία της επί της οδού, όπως εσφαλμένα δηλώθηκε στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος 2016.

ι) Αντίγραφο της περιουσιακής κατάστασης (Ε9), από το οποίο προκύπτει ότι δεν έχει άλλα ακίνητα στο όνομά της, στα οποία θα μπορούσε να κατοικήσει, πλην του εν λόγω διαμερίσματος το οποίο ηλεκτροδοτείται και δεν είναι κενό.

Επειδή, η προσφεύγουσα με τα ως άνω δικαιολογητικά απέδειξε ότι η κύρια κατοικία της για το φορολογικό έτος 2016, ήταν το διαμέρισμα που της παραχωρήθηκε από τον Ο.Ε.Κ. στον Οικισμό στην και ειδικότερα το διαμέρισμα του 1^{ου} ορόφου, εμβαδού 95 τ.μ., επί της οδού

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της υπ' αριθ./...-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της, 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.