



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Θεσσαλονίκη 08/10/2015

Αριθμός απόφασης:131

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

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. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
 - ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
 - η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
 - θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **17/06/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου** ενδικοφανή προσφυγή της του , **ΑΦΜ:.....**, κατοίκου Θεσσαλονίκης επί της οδού , κατά του υπ'αριθμ..... εκκαθαριστικού σημειώματος της ΔΟΥ ... Θεσσαλονίκης οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το αριθμ...../06-05-2015 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου) οικονομικού έτους 2012 του οποίου ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
5. Το αριθμ...../22-9-2015 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 του με ΑΦΜ:.....
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 29/09/2015 εισήγηση του Γραφείου Επανεξέτασης του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 17/06/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , 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:

Στις 06-05-2015 εκδόθηκε "Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων" με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογούμενου για το οικονομικό έτος 2012. Η εν λόγω τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα την 10-7-2012 όταν διαπίστωσε τη λάθος συμπλήρωση του εντύπου Ε1.

Με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2012 , η προσφεύγουσα δήλωσε ως κύρια κατοικία , μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρημένη , μια μονοκατοικία επί της οδού Συκιές Θεσσαλονίκης. Με την τροποποιητική δήλωση που υπέβαλλε , μεταξύ άλλων , ζήτησε να χαρακτηριστεί ως φιλοξενούμενη του παππού της στον οποίο ανήκει η οικία και με τον οποίο συνοικεί.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα απορρίφθηκε μερικώς η εμπρόθεσμη τροποποιητική της δήλωση κατά το μέρος που ανακαλούσε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για τη δωρεάν παραχωρούμενη κατοικία της. Ισχυρίζεται ότι η οικία επί της οδού Συκιές Θεσσαλονίκης , ανήκει κατά πλήρη κυριότητα στον παππού της με ΑΦΜ:..... και ο οποίος τη φιλοξενεί.

Επειδή , στην παράγραφο 4 του άρθρου 61 του Ν 2238/1994 ορίζεται ότι η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Μπορεί όμως , για λόγους συγγνωστής πλάνης να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν.

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση α ' του άρθρου 16 του Ν 2238/1994 , όπως ίσχυε για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011), για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου , της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη , με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εξήντα πέντε (65) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εκατόν δέκα (110) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα διακόσια ένα (201) έως τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με διακόσια (200) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο και για τα πλέον των τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων κύριων χώρων αυτής, με τετρακόσια (400) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο.

Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο.»

Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση η ' του άρθρου 18 του Ν 2238/1994 όπως ίσχυε για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) "η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται: η) Προκειμένου για φυσικό πρόσωπο που έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην αλλοδαπή , εφόσον δεν αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα"

Επειδή , εν προκειμένω η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κάποιο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι συνοικούσε με τον πατπού της , , κατά το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011).

Επειδή , ο , παππούς της προσφεύγουσας με τον οποίο ισχυρίζεται ότι συνοικούσε , κατέθεσε στις 19-6-2015 δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012, στην οποία δήλωσε ότι για το συγκεκριμένο έτος ήταν "Κάτοικος εξωτερικού που υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση στην Ελλάδα".

Επειδή , στην ίδια ως άνω δήλωση , ο δήλωσε την εν λόγω κατοικία ως πρώτη δευτερεύουσα κατοικία καθώς η κύρια κατοικία του για το επίμαχο οικονομικό έτος ήταν στο εξωτερικό.

Επειδή από τα παραπάνω, καθώς επίσης και από τα στοιχεία του Μητρώου TAXIS , προκύπτει αβίαστα ότι για το έτος 2011 ο ήταν κάτοικος εξωτερικού και είχε παραχωρήσει δωρεάν την μονοκατοικία του στην εγγονή του και εν προκειμένω προσφεύγουσα.

Επειδή ορθά η προσφεύγουσα δήλωσε στην αρχική της δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 τη μονοκατοικία του πατπού της ως κύρια κατοικία και βαρύνεται με την τεκμαρτή δαπάνη για τη χρήση της κατοικίας που της παραχωρήθηκε δωρεάν (κωδ. δήλωσης 203)

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2012 τελικό χρεωστικό : 1.229,72€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από την εκκαθάριση της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (υπαιτιότητας φορολογούμενου) .

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).