



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14-11-2018

Αριθμ. Αποφ.: 1820

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.
gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **02-07-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε **ΑΦΜ**, ενεργούντος ως μοναδικού κληρονόμου της αποβιώσας, κατά την **05/11/2014**, μητέρας του του Πέτρου με **ΑΦΜ**, κατοίκου επί της οδού – Τ.Κ., κατά: **α)** Του με αριθμό ειδοποίησης/01-06-2018 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, του οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, **β)** Του

με αριθμό ειδοποίησης/01-06-2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, του οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, **γ)** Του με αριθμό ειδοποίησης/01-06-2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, του οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης και **δ)** Της με αριθμό ειδοποίησης/31-05-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, του οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων 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 02-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **με ΑΦΜ, ενεργούντος ως μοναδικού κληρονόμου της αποβιώσας την 05/11/2014, μητέρας 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα και με βάση τις διατάξεις των αρθ. 57-61 του ν.4446/2016 ως κληρονόμος της θανούσης αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2011,2012,2013 και 2014 . Στις δηλώσεις αυτές, δεν επέλεξε τον κωδικό 013 που αφορά συνταξιούχους φορολογούμενους που έχουν συμπληρώσει το 65ο έτος της ηλικίας τους (έτος γέννησης της φορ/μενης το 1923) και επιπλέον, δήλωσε ως ιδιοκατοίκηση ακίνητο επί της οδού στην εμβαδού 149 τ.μ. με μήνες κυριότητας 12 (κατά οικονομικό έτος) και ποσοστό ιδιοκτησίας 100% της ίδιας .

Σύμφωνα δε με τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του, θα έπρεπε να επιλέξει τον κωδικό 013 που αφορά συνταξιούχους φορολογούμενους που έχουν συμπληρώσει το 65ο έτος της ηλικίας τους και επιπλέον στο ακίνητο που δηλώνεται ως ιδιοκατοίκηση να δηλωθεί με ποσοστό ιδιοκτησίας 50% όπως προκύπτει από τον τίτλο ιδιοκτησίας (πωλητήριο οικοπέδου) με αρ .../5-9-1984 συμβ/φου και όχι όπως εσφαλμένα δηλώθηκε 100% .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να επανεξεταστούν και να ακυρωθούν τα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος των οικονομικών Ετών 2011 (χρήση 2010), 2012 (χρήση 2011), 2013 (χρήση 2012), 2014 (χρήση 2013) με αρ. ειδοποίησης/2018,/2018,/2018,/2018 αντιστοίχως, που προήλθαν από την εκπρόθεσμη υποβολή βάσει των διατάξεων των αρθ. 57- 61 του ν. 4446/2016, αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος

προβάλλοντας ότι εκ παραδρομής δεν δηλώθηκε ο κωδικός 013 (Συνταξιούχοι άνω των 65 ετών) και δηλώθηκε στον κωδικό 213 Ποσοστό συνιδιοκτησίας ή χρήσης το 100% ενώ έπρεπε να δηλωθεί με ποσοστό ιδιοκτησίας 50% όπως προκύπτει από τον τίτλο ιδιοκτησίας (πωλητήριο οικοπέδου) με αρ .../5-9-1984 συμβ/φου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 16 του ν.2238/94** ορίζεται ότι: «1. Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που συννοικούν 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...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18 του ν.2238/1994** (Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών) ορίζεται ότι: «Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται: α.....β.....ζ) Οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες που υπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 16 προκειμένου για συνταξιούχους οι οποίοι έχουν υπερβεί το 65ο έτος της ηλικίας τους εφαρμόζονται μειωμένες κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) των όσων προκύπτουν σύμφωνα με τις προηγούμενες διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 57 του ν.4446/2016** (Θέματα αρμοδιότητας Υπ.Οικονομικών. Κεφ.Α' -οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών.) ορίζεται ότι: **1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.10.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του Ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.9.2016.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 61 του ν.4446/2016** ορίζεται ότι:
«Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ1115/2017** Παροχή πρόσθετων οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016 (Α' 240) ορίζεται ότι:
«1. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ήδη υποβάλει δήλωση κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.4446/2016 δύναται να υποβάλει νέα τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση, χρεωστική ή μηδενική, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, επικαλούμενος τις ευεργετικές διατάξεις του νόμου αυτού. Δεδομένου ότι με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 61 του ως άνω νόμου, όπως αυτές ερμηνεύτηκαν με την ΠΟΛ.1009/19.1.2017 εγκύκλιο, οι καταβολές που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, δεν δύναται να υποβληθεί εκ των υστέρων τροποποιητική (ανακλητική) δήλωση φορολογίας με σκοπό την επιστροφή καταβληθέντος φόρου. Αντίθετα, μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση με σκοπό να διορθωθούν λάθη που έχουν προκύψει κατά την υποβολή προγενέστερης δήλωσης με βάση τις διατάξεις του νόμου αυτού, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα προκύπτει επιστροφή καταβληθέντος φόρου».

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι εκ παραδρομής δεν δηλώθηκε ο κωδικός 013 για να τύχει των εκπτώσεων που προβλέπεται εκ του νόμου για άτομα ηλικίας άνω των 65 ετών, επισημαίνεται ότι για να δηλωθεί ο ως άνω κωδικός πρέπει να πληρούνται δύο προϋποθέσεις ήτοι να είναι άνω των 65 ετών και να είναι συνταξιούχος συνεπώς εφόσον δεν δηλώθηκε εισόδημα από συντάξεις στα υπό κρίση έτη ορθά δεν δηλώθηκε και ο κωδικός 013.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, οι υπό κρίση δηλώσεις δεν ανακαλούνται είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, δεν δύναται να υποβληθεί εκ των υστέρων τροποποιητική (ανακλητική) δήλωση φορολογίας με σκοπό την επιστροφή καταβληθέντος φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **02-07-2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2011 :

Ποσό πληρωμής: 108,86€

Οικονομικό Έτος 2012 :

Ποσό πληρωμής: 1.118,60€

Οικονομικό Έτος 2013 :

Ποσό πληρωμής: 1.118,60€

Οικονομικό Έτος 2014 :

Ποσό πληρωμής: 1.340,92€

Τα παραπάνω ποσά προέκυψαν με τα με αριθμ. ειδ. .../01-06-2018,/01-06-2018 και/01-06-2018 εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων και τη με αρ. ειδ. .../31-05-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικών ετών 2011,2012,2013 και 2014 αντίστοιχα, της Α.Α.Δ.Ε. .

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.