



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20-12-2018

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

Αριθμός απόφασης: 1990

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 **08-08-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και το με αριθμό πρωτ. ΔΕΔΥΠΕΠΝΥ.....ΕΙ2018ΕΜΠ/20-11-2018 συμπληρωματικό υπόμνημα της, **με ΑΦΜ**, κατά της υπ' αριθ./**24-07-2018** αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

5. Την υπ' αριθ./24-07-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, 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 **08-08-2018** 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 **04/07/2018** ηλεκτρονικά την με **Αριθ. Καταχ.** αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2017. Περαιτέρω, υπέβαλε ηλεκτρονικά στις **20-07-2018** τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 με **Αριθ. Καταχ.**, με την οποία τροποποιούσε τα στοιχεία της κύριας κατοικίας της. Η προσφεύγουσα προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. Έδεσσας την με αρ. καταχώρησης τροποποιητική δήλωση, μαζί με το από 14-09-2017 αντίγραφο υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Με την ως άνω τροποποιητική δήλωση εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, η προσφεύγουσα μετέβαλε την κύρια κατοικία της και συγκεκριμένα, ενώ με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 είχε δηλώσει για 12 μήνες ως κύρια κατοικία φιλοξενία σε ακίνητο στη διεύθυνση στην Έδεσσα με Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη και επιφάνεια ακινήτου 100 τ.μ. (κωδικοί 801 και 091, αντίστοιχα), στη συνέχεια με την με αρ. τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 20-07-2018 δήλωσε ως κύρια κατοικία για τέσσερις (4) μήνες τη διεύθυνση – Θεσσαλονίκη.

Με την υπ' αριθ./24-07-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, η ΔΟΥ δεν έκανε δεκτή την παραπάνω τροποποιητική δήλωση λόγω μη προσκόμισης αρκετών αποδεικτικών στοιχείων.

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./20-07-2018 τροποποιητική δήλωση της, προβάλλοντας ότι εκ παραδρομής δηλώθηκε ως φιλοξενούμενη για δώδεκα μήνες, ενώ το πραγματικό γεγονός είναι ότι από την 15/08/2017 μίσθωνε διαμέρισμα στην Θεσσαλονίκη όπου και εργαζόταν.

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

- α) Το με αρ. δήλωσης/14-09-2017 αντίγραφο της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.
- β) Την από 05/11/2018 βεβαίωση της εργοδότης εταιρείας με την επωνυμία «.....».
- γ) Αντίγραφο του λογαριασμού της Δ.Ε.Η. που εκδίδεται στο όνομά της.

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 **ΠΟΛ1068/2018** (Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2017, 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 ή Διορθωτικού 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 μπορούν να εκτυπώνουν τις πράξεις 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, οι φορολογούμενοι ειδοποιούνται μέσω μηνύματος να προσκομίσουν δικαιολογητικά στη Δ.Ο.Υ. εντός 5 εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με την [παρ. 1 του άρθρου 14](#) του ΚΦΔ. Μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται από τις Δ.Ο.Υ., διαγράφοντας ή διορθώνοντας, όπου απαιτείται, ποσά τα οποία συνεπάγονται φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος ή μείωση του φόρου, τα οποία δεν καλύπτονται από ηλεκτρονικά αρχεία ούτε προσκομίζονται για αυτά τα κατάλληλα δικαιολογητικά σε φυσική μορφή και στη συνέχεια εκδίδονται οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την [παραγρ. 2 του άρθρου 32](#) του [ν. 4174/2013](#) (ΚΦΔ)..... **4.** Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οποίων η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί μέσω διαδικτύου, τα δικαιολογητικά που προσκομίζει ο φορολογούμενος είναι μόνο αυτά που αφορούν τον λόγο που επικαλείται για την τροποποίηση της δήλωσής 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 2017, στις 20-07-2018 και προσκόμισε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

α) Το με αρ. δήλωσης/14-09-2017 αντίγραφο της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

β) Την από 05/11/2018 βεβαίωση της εργοδότης εταιρείας με την επωνυμία «.....».

γ) Αντίγραφο του λογαριασμού της Δ.Ε.Η. που εκδίδεται στο όνομά της.

Επειδή, η προσφεύγουσα με το με αρ. δήλωσης/14-09-2017 αντίγραφο της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και με την από 05/11/2018 βεβαίωση της εταιρείας με την επωνυμία «.....» που βεβαιώνει ότι η προσφεύγουσα εργάζεται στην Θεσσαλονίκη από την 08/06/2016 ως υπάλληλος γραφείου εξυπηρέτησης πελατών με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας αορίστου χρόνου στο υποκατάστημα της εταιρίας επί της οδού στη Θεσσαλονίκη, απέδειξε ότι η κύρια κατοικία της για το τελευταίο τετράμηνο του φορολογικού έτους 2017, ήταν το διαμέρισμα του 2^{ου} ορόφου που μίσθωνε επί της οδού, Τ.Κ....., Θεσσαλονίκη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της υπ' αριθ./**08-08-2018** 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

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.