



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20-12-2018

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

Αριθμός απόφασης: 1988

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 **27-07-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **με ΑΦΜ**, κατά της υπ' αριθ. **/05-07-2018** αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

5. Την υπ' αριθ. **/05-07-2018** 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 **27-07-2018** 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 ηλεκτρονικά την με **Αριθ. Καταχ. /22-06-2018** ¹ Τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος **Φορολογικού Έτους 2017**, με την οποία τροποποίησε τα στοιχεία της φιλοξενίας του. Περαιτέρω, ο προσφεύγων προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. Έδεσας την εν λόγω τροποποιητική δήλωση και μία αίτηση με την οποία ζήτησε να γίνει η διόρθωση του Α.Φ.Μ. καθώς δηλώθηκε μεν ορθά το ονοματεπώνυμο του παρέχοντος την φιλοξενία αλλά λανθασμένα ο Α.Φ.Μ. του.

Με την ως άνω τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, ο προσφεύγων μετέβαλε τον ΑΦΜ του ιδιοκτήτη της κατοικίας στην οποία διέμενε (Πίνακας 6 – Πρόσθετα Πληροφοριακά Στοιχεία Εισοδήματος). Συγκεκριμένα, ενώ με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 είχε δηλώσει για 12 μήνες ως κύρια κατοικία φιλοξενία με Α.Φ.Μ. (της αδερφής του) με επιφάνεια ακινήτου 96 τ.μ. (κωδικοί 801 και 091, αντίστοιχα), ενώ σαν ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη είχε θέσει αυτό του πατέρα του, στη συνέχεια με την εν λόγω τροποποιητική δήλωση δήλωσε ως πρόσωπο το οποίο τον φιλοξένησε τον πατέρα του με Α.Φ.Μ., ο οποίος δηλώνει ως μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρημένη την ως άνω κατοικία προς τον προσφεύγοντα.

Με την υπ' αριθ. /05-07-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσας, η ΔΟΥ δεν έκανε δεκτή την παραπάνω 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. /22-06-2018 τροποποιητική δήλωση του, προβάλλοντας ότι εκ παραδρομής δηλώθηκε στον κωδικό 801 (ΑΦΜ ιδιοκτήτη κύριας κατοικίας) το ΑΦΜ της αδερφής του (.....) αντί το ΑΦΜ του πατέρα του (.....), ενώ δηλώθηκε ορθά το ονοματεπώνυμο του πατέρα του καθώς και τα τ.μ. του σπιτιού της φιλοξενίας. Επιπλέον, η αδερφή του προσφεύγοντος στην φορολογική της δήλωση έκανε άρνηση φιλοξενίας, ενώ ο πατέρας του έκανε αποδοχή.

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..... 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 ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, στις 22-06-2018 και προσκόμισε την αρχική και την τροποποιητική του δήλωση, καθώς και τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του πατέρα του

Επειδή, από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος προκύπτει ότι ο προσφεύγων διαμένει ως φιλοξενούμενος του πατέρα του από τον Νοέμβριο του

2013. Επιπλέον, ο προσφεύγων με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 αναφορικά με τα στοιχεία της φιλοξενίας, στον Πίνακα 6 (Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία εισοδήματος) και συγκεκριμένα στο πεδίο Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη είχε δηλώσει το Ονοματεπώνυμο του πατέρα του και στο πεδίο της επιφανείας των τ.μ. δήλωσε 96,00 τ.μ. ήτοι τα τ.μ. της οικίας του πατέρα του.

Επειδή, με βάση τα πραγματικά περιστατικά συνάγεται ότι ο προσφεύγων εκ παραδρομής δήλωσε ως ΑΦΜ ιδιοκτήτη της κατοικίας όπου φιλοξενείται τον ΑΦΜ της αδερφής του αντί του πατέρα του, ενώ είχε ορθά δηλώσει το ονοματεπώνυμο του πατέρα του καθώς και τα τ.μ. της οικίας του. Επιπλέον, με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, ο πατέρας του προσφεύγοντος αποδέχθηκε ότι τον φιλοξενεί, ενώ η αδερφή του το αρνήθηκε.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 27/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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

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.