



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14-12-2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης:1945

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
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 18/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά του με αριθμό πρωτ...../10-07-2018 εγγράφου του προϊσταμένου της ΔΟΥ μη αποδοχής της υποβληθείσας με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.
5. Το με αριθμό πρωτ...../10-07-2018 έγγραφο του προϊσταμένου της ΔΟΥ μη αποδοχής της υποβληθείσας με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2017, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 25-06-2018 και με αριθμό ηλεκτρονικής καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 ο προσφεύγων δήλωσε ότι φιλοξενήθηκε από τον του με ΑΦΜ:....., σε ένα ακίνητο επιφάνειας 20τμ., για χρονικό διάστημα 12 μηνών.

Εν συνεχεία, με την εμπροθέσμως υποβληθείσα από 03-07-2018 και αριθμό ηλεκτρονικής καταχώρησης 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, ο προσφεύγων δήλωσε ότι για το έτος 2017 φιλοξενήθηκε από τον του με ΑΦΜ:....., σε ακίνητο επιφάνειας 60τμ για χρονικό διάστημα 12 μηνών (τροποποίηση ως προς τα στοιχεία του παρέχοντα φιλοξενία και ως προς την επιφάνεια του ακινήτου). Προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει αντίγραφο της κατατεθείσας δήλωσης με τα σχετικά δικαιολογητικά στην αρμόδια ΔΟΥ εντός πέντε εργασίμων ημερών από την υποβολή της, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν 4174/2013. Η αρμόδια ΔΟΥ δεν αποδέχθηκε και δεν εκκαθάρισε την εν λόγω τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα ενημερώνοντάς τον δια του υπ'αριθμ.πρωτ...../10-07-2018 εγγράφου του προϊσταμένου της ότι οι ισχυρισμοί του είναι αναπόδεικτοι λόγω μη προσκόμισης υποστηρικτικών εγγράφων και άλλων στοιχείων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ'αριθμ.πρωτ...../10-07-2018 πράξης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ισχυριζόμενος ότι η αρχική καταχώρηση ήταν εσφαλμένη ενώ στην πραγματικότητα φιλοξενείται από τον του με ΑΦΜ:....., του οποίου προσκομίζει την από 17-07-2017 υπεύθυνη δήλωση προς επίρρωση του ισχυρισμού του.

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 19 του Ν 4174/2013 “ 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.”

Επειδή, στην παράγραφο 7 του άρθρου 67 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι “7. 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, στην ενότητα Γ΄, περ. θ΄ του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1068/2018, όπου καθορίζεται το περιεχόμενο του πίνακα 2 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, ορίζεται ότι “ θ. Οι κωδ. 007-008 συμπληρώνονται από όσους φιλοξενούν ενήλικες υπόχρεους σε υποβολή δήλωσης, εκτός από αυτούς που αναφέρονται στον Πίνακα 8. Τα στοιχεία που συμπληρώνονται είναι ο ΑΦΜ του φιλοξενούμενου και οι μήνες φιλοξενίας.”

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 34 του Ν4174/2013**: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων στην υπ’ αριθμ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 δήλωσε ότι φιλοξενήθηκε από τον του με ΑΦΜ:..... σε ακίνητο επιφάνειας 20τμ. Ακολούθως, υπέβαλε την υπ’ αριθμ..... 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους δηλώνοντας ότι φιλοξενούνταν τελικά από τον του (υιό του πρώτου) με ΑΦΜ:....., σε οικία επιφάνειας 60τμ.

Επειδή, με την από 17-07-2018 υπεύθυνη δήλωση του του (υιού) βεβαιώνεται ότι ο ανωτέρω φιλοξενεί τον προσφεύγοντα σε σπίτι που του παρέχει δωρεάν ο πατέρας του, επιφάνειας 60τμ, κείμενο στο, χωρίς ωστόσο να αναφέρεται αν η φιλοξενία καλύπτει και το υπό κρίση φορολογικό έτος 2017.

Επειδή, τόσο στην από 26-06-2018 και αριθμό ηλεκτρονικής καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος όσο και στην από 03-07-2018 και με αριθμό ηλεκτρονικής καταχώρησης 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους

2017, ο του με ΑΦΜ:..... δηλώνει ως κύρια κατοικία του, μια οικία κείμενη στο, επιφάνειας 60τμ, δωρεάν παραχωρημένη.

Επειδή, στο έντυπο Ε2 της υπ'αριθμ..... δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του του με ΑΦΜ:..... δηλώνεται ότι αυτός παραχωρεί δωρεάν στον υιό του του με ΑΦΜ:....., μεταξύ άλλων, μια οικία κείμενη στο, επιφάνειας 128τμ.

Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι δεν υπάρχει ταύτιση μεταξύ αυτών που δηλώνει αφενός ο του με ΑΦΜ:..... στο έντυπο Ε2 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και αφετέρου ο του με ΑΦΜ:..... τόσο στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (έντυπο Ε1) όσο και στην προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση, αναφορικά με την οικία που παραχωρεί δωρεάν ο πρώτος στον δεύτερο, από τον οποίο ισχυρίζεται ότι φιλοξενείται ο προσφεύγων. Κατά συνέπεια, δεν προκύπτει με σαφήνεια ποια είναι η κύρια κατοικία του προσφεύγοντα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ.πρωτ...../18-07-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.