



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18-2-2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α5**

Αριθμός απόφασης: 672

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213-1604538

**ΦΑΞ** : 213-1604567

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
  - 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 25-10-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ....., ως κληρονόμου της θανούσας μητέρας της ..... με ΑΦΜ ....., κατά της με αριθμό ...../2018 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί της με αριθμό ...../2016 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλλε ως κληρονόμος της θανούσας μητέρας της ..... με ΑΦΜ ..... για το οικονομικό έτος 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμό ...../2018 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25-10-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... ΑΦΜ ....., ως κληρονόμου της θανούσας μητέρας 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 υπέβαλλε την με αριθμό ...../2016 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την μητέρα της για το οικονομικό έτος 2014, η οποία εκκαθαρίστηκε στις 25-9-2018 με αποτέλεσμα χρεωστικό ποσού 215,40€. Η αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με αριθμό ...../2015 είχε το ίδιο αποτέλεσμα.

Η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ έστειλε την με αριθμό ...../2018 επιστολή στην προσφεύγουσα με την οποία της γνώρισε ότι η υποβληθείσα τροποποιητική δήλωσή της θα εκκαθαριστεί χωρίς να ληφθεί υπόψη το ποσό που είχε συμπληρωθεί στον κωδικό 049, καθώς θα έπρεπε να έχει προσκομίσει τα απαραίτητα πρωτότυπα δικαιολογητικά (αποδείξεις) για το συγκεκριμένο ποσό, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1051/2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ και να εκκαθαριστεί εκ νέου η υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την μητέρα της για το οικονομικό έτος 2014, λαμβάνοντας υπόψη το ποσό των περίπου 1.000€ που είχε δηλώσει στον κωδικό 049, διότι η ίδια υπέβαλλε τα απαιτούμενα δικαιολογητικά στη Δ.Ο.Υ. και, σύμφωνα με την ίδια, απωλέσθησαν.

**Επειδή**, όπως ορίζει το άρθρο 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013): «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.»

**Επειδή**, όπως ορίζει το άρθρο 9 «Υπολογισμός και καταβολή του φόρου» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 38 του ν.4141/2013:

«2. Ο φόρος που προκύπτει με βάση την κλίμακα των μισθωτών και συνταξιούχων της παραγράφου 1 μειώνεται: α) ... β) ...

Το ποσό των αποδείξεων δαπανών, που απαιτείται να προσκομισθούν, ορίζεται σε ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του δηλούμενου και φορολογούμενου με την κλίμακα της παραγράφου αυτής ατομικού εισοδήματος. Το ποσό των αποδείξεων που προσκομίζεται δεν απαιτείται να υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες πεντακόσια (10.500) ευρώ. Οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί γίνονται αποδεκτές μόνον εφόσον έχουν περιληφθεί στην εμπρόθεσμη δήλωση, λογίζονται συνολικά και για τους δύο συζύγους και επιμερίζονται μεταξύ τους ανάλογα με το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με την κλίμακα της παραγράφου αυτής ατομικό εισόδημα.

3. Το ποσό του φόρου που προκύπτει σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και την παράγραφο 2 μειώνεται κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) για κάθε καταβαλλόμενη από τις ακόλουθες δαπάνες:

...

*Το ποσό της κάθε δαπάνης της περίπτωσης αυτής, η οποία υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους, μειώνει το φόρο, μόνο εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση και μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε με την αρχική δήλωση ή συμπληρωματική μέχρι τη λήξη της προθεσμίας.»*

**Επειδή**, όπως ορίζει το άρθρο 2 «Ρυθμίσεις σχετικά με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» του ν.4281/2014: «6. Οι δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994, καθώς και τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 9 του ίδιου νόμου, που αφορούν το οικονομικό έτος 2014, λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του φόρου σύμφωνα με την κλίμακα της παραγράφου 1 α του ίδιου άρθρου και νόμου, ακόμη και στην περίπτωση που συμπεριληφθούν σε εκπρόθεσμες αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1146/ 19-5-2014 «1. Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και καταβολή του φόρου. 2. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή. 3. Τύπος της πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης, η οποία εκδίδεται με βάση τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014»:

*«Άρθρο 6*

*Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο*

*Στις περιπτώσεις που η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται χειρόγραφα μέσω Δ.Ο.Υ., συνυποβάλλονται, κατά περίπτωση, τα δικαιολογητικά, από τα οποία αποδεικνύεται η συνδρομή των προϋποθέσεων για τη φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση που επικαλείται ο υπόχρεος και τα οποία καθορίζονται με την Α.Υ.Ο. – ΠΟΛ.1121/15.5.2012 (εκτός από τις παραγράφους 2,4,5,12,13,14 του άρθρου 3 της εν λόγω Α.Υ.Ο.).»*

**Επειδή** ορίζεται ρητά στις οδηγίες ότι με την υποβολή χειρόγραφης δήλωσης στη Δ.Ο.Υ. συνυποβάλλονται τα δικαιολογητικά εκείνα από τα οποία αποδεικνύεται η συνδρομή των προϋποθέσεων για τη φορολογική έκπτωση, ήτοι στη συγκεκριμένη περίπτωση οι αποδείξεις δαπανών.

**Επειδή** η προσφεύγουσα είχε δηλώσει αποδείξεις δαπανών ποσού 850€ με την υποβληθείσα 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την μητέρα της για το οικονομικό έτος 2014 στη Δ.Ο.Υ., η οποία παρελήφθη την 7-3-2016 από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ. Ως εκ τούτου, τα δικαιολογητικά δαπανών συνυποβλήθηκαν και παρελήφθησαν και ελέγχθησαν από τη Δ.Ο.Υ..

**Επειδή**, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα είχε δηλώσει για τη μητέρα της ποσό 850€ με την με αριθμό ...../2016 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014, το οποίο, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, γίνεται αποδεκτό.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με αριθμό ...../ 25-10-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με ΑΦΜ ....., όσον αφορά στην αποδοχή του ποσού των 850€ που είχε αναγράψει στον κωδ.049 της με αριθμό ...../2016 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε για την μητέρα της για το οικονομικό έτος 2014 και τη διενέργεια από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Υπάλληλος του Τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Σ η μ ε ι ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.