



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 06-02-2019

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

Αριθμός απόφασης: 326

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 12/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά του με αριθμό πρωτ...../13-09-2018 εγγράφου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας μη αποδοχής της υποβληθείσας με αριθμό δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.
5. Το με αριθμό πρωτ...../13-09-2018 έγγραφο του προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας μη αποδοχής της υποβληθείσας με αριθμό δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος 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 12-10-2018 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 17-07-2018 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 81τμ. στους Αριδαίας Ν. Πέλλας (κωδ.801, 092, 091 και 097 εντύπου Ε1), για χρονικό διάστημα 12 μηνών. Επιπλέον, δήλωσε ως πρώτη δευτερεύουσα κατοικία, οικία εμβαδού 94,00τμ επί της οδού στην Αριδαία Ν. Πέλλας με αριθμό παροχής ρεύματος την οποία μίσθωνε, όπως δήλωσε στους κωδικούς 417, 797 και 419 του εντύπου Ε1 (ως "κατοικία εκτός από κύρια κατοικία και κατοικία παιδιών που σπουδάζουν"), από την με ΑΦΜ:..... με συνολικό μίσθωμα το ποσό των 2.440,00€..

Εν συνεχεία, με την από 11-09-2018 και αριθμό ηλεκτρονικής καταχώρησης 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, ο προσφεύγων δήλωσε ως κύρια κατοικία την οικία επί της οδού στην Αριδαία Ν. Πέλλας με αριθμό παροχής ρεύματος, ήτοι την κατοικία που στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος είχε δηλώσει ως πρώτη δευτερεύουσα. Επιπλέον, διέγραψε τα δεδομένα των κωδικών 417, 797 και 419 του εντύπου Ε1 και συμπλήρωσε τους κωδικούς 802, 093, 098 και 813 του εντύπου Ε1 δηλώνοντας τον ΑΦΜ:..... της ιδιοκτήτριας του ακινήτου, την επιφάνεια (94τμ) και τους μήνες κατοικίας (12) χωρίς ωστόσο να διαγράψει τους κωδικούς 801, 092, 091 και 097 (περί φιλοξενίας από τον του με ΑΦΜ:....., σε ένα ακίνητο επιφάνειας 81τμ., για χρονικό διάστημα 12 μηνών).

Με την από 13-09-2018 και αριθμό καταχώρησης δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, η οποία δεν έγινε αποδεκτή από την αρμόδια ΔΟΥ Έδεσσας, ο προσφεύγων ζήτησε τη διαγραφή της φιλοξενίας που είχε δηλώσει στους κωδικούς 801, 092, 091 και 097 του Εντύπου Ε1.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ'αριθμ.πρωτ...../13-09-2018 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας ισχυριζόμενος ότι η αρχική καταχώρηση ήταν εσφαλμένη και έγινε εκ παραδρομής ενώ στην πραγματικότητα για όλο το έτος 2017 κύρια κατοικία του ήταν αυτή επί της οδού Αριδαία την οποία νοικιάζει από την

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 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 81τμ στους Αριδαίας Ν.Πέλλας. Ακολουθώντας, υπέβαλε την υπ’αριθμ..... 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους δηλώνοντας ως κύρια κατοικία της οικογένειάς του οικία επιφάνειας 94,00τμ επί της οδού στην Αριδαία Ν.Πέλλας, την οποία μίσθωνε από τη με ΑΦΜ:.....

Επειδή, στην αρμόδια ΔΟΥ Έδεσσας έχει υποβληθεί η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής 23-04-2015 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας από την οποία προκύπτει ότι η με ΑΦΜ:....., ιδιοκτήτρια μιας κατοικίας εμβαδού 94,04τμ επί της οδού στην Αριδαία Ν.Πέλλας, εκμισθώνει αυτήν στον προσφεύγοντα με μηνιαίο μίσθωμα 270,00€ για χρονικό διάστημα από 01-05-2015 έως 01-05-2017.

Ακολουθώντας με την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής 12-07-2018 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας παρατάθηκε η ως άνω μίσθωση από 02-05-2017 έως 01-05-2019 διατηρώντας τα υπόλοιπα στοιχεία του αρχικού μισθωτηρίου ως είχαν. Στη συνέχεια, με την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής 16-07-2018 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, τροποποιήθηκε η ως άνω μίσθωση ως προς το μηνιαίο μίσθωμα το οποίο συμφωνήθηκε στα 170,00€.

Επειδή, από τα προαναφερθέντα προκύπτει σαφώς ότι ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2017 μίσθωνε την οικία επί της οδού στην Αριδαία Ν.Πέλλας από την και συνεπώς ορθώς την δήλωσε ως κύρια κατοικία της οικογένειάς του τόσο στην υπ’αριθμ...../11-09-2018 πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος όσο και στην υπ’αριθμ...../13-09-2018 δεύτερη τροποποιητική δήλωση, που εσφαλμένα δεν έγινε αποδεκτή από τη φορολογική αρχή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμ.πρωτ...../12-10-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:..... και την ακύρωση της με αριθμό πρωτ...../13-09-2018 αρνητικής απάντησης του προϊστάμενου της ΔΟΥ Έδεσσας επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/13-09-2018 αίτησης του προσφεύγοντα να γίνει αποδεκτή από τη φορολογική αρχή η υπ’αριθμ...../13-09-2018 δεύτερη τροποποιητική του δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017. Ορίζουμε όπως ο προϊστάμενος της εν λόγω ΔΟΥ ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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.