



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02/09/2019

Αριθμ. Αποφ.: 1827

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.
gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **08-04-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, κατά της με αριθ. πρωτ. /07-03-2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, περί εκκαθάρισης της με αριθμ. /30-7-2018 υποβληθείσας, μέσω TAXISNET, τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, της οποίας ζητείται η ακύρωση

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7– Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **08-04-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **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:

Ο προσφεύγων με την υπ'αριθμ. καταχώρησης /29-7-2018 αρχική δήλωση φορολογίας φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, δήλωσε ότι διαμένει σε δωρεάν παραχωρημένη από τη μητέρα του οικία, γεγονός που είχε ως αποτέλεσμα να αυξηθεί το τεκμαρτό του εισόδημα και να βεβαιωθεί συνολικό ποσό φόρου ύψους 2.145,41 €. Στη συνέχεια υπέβαλε την υπ'αρ. /30-7-2018 τροποποιητική δήλωση του οικείου έτους, δηλώνοντας ότι κατά τη διάρκεια ολόκληρου του έτους 2017, φιλοξενήθηκε από τη μητέρα του, εξαιτίας σημαντικής βλάβης που υπέστησαν τα υδραυλικά της δωρεάν παραχωρούμενης από τη μητέρα του οικίας. Ωστόσο, η ως άνω τροποποιητική δήλωση δεν εκκαθαρίστηκε από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ), της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, αλλά παραπέμφθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προκείμενου αυτή να διενεργήσει τον έλεγχο και την εκκαθάριση της, μετά την προσκόμιση των σχετικών δικαιολογητικών. Ακολούθως, ο προσφεύγων προσκόμισε τη χειρόγραφη τροποποιητική δήλωση στη Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, εντούτοις, όμως αυτή δεν έγινε δεκτή και δεν εκκαθαρίστηκε, λόγω μη προσκόμισης υποστηρικτικών εγγράφων ή άλλων στοιχείων που να επιβεβαιώνουν τους ως άνω ισχυρισμούς.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά να γίνει δεκτή η υπ'αρ. /30-7-2018 τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017, επικαλούμενος λάθος του λογιστή του, ο οποίος ενώ γνώριζε το γεγονός των εργασιών, ωστόσο εκ παραδρομής και από μεταφορά των στοιχείων της δήλωσης του προηγούμενου έτους, δήλωσε εσφαλμένα τον τρόπο και τόπο κατοικίας του. Επιπλέον, επικαλείται σε κάθε περίπτωση αδυναμία καταβολής του επιβαλλόμενου φόρου, ο οποίος οφείλεται σε τεκμαρτό εισόδημα και όχι σε πραγματικό, λόγω και σοβαρών οικογενειακών προβλημάτων υγείας που επιβαρύνουν τον οικονομικό του προϋπολογισμό.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 παρ. 1 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1068/2018, με θέμα : «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή», ορίζεται στο άρθρο 3 αυτής, ότι : «1. Η Δ/νση 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

3. Κατά την υποβολή των δηλώσεων στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση των δηλούμενων εισοδημάτων και φόρων, δύναται να ζητηθεί να προσκομιστούν τα δικαιολογητικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Οι πράξεις προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 2.

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, εξάλλου με τις διατάξεις του **άρθρου 9 του ν. 4174/2013**, ορίζεται ότι : «1. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει ερμηνευτικές εγκυκλίους, καθώς και Οδηγίες για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι δημοσιεύονται στον ιστότοπο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) και ισχύουν από τη δημοσίευσή τους.

2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων επικαλείται ότι, εκ παραδρομής δήλωσε στη φορολογική δήλωση του φορολογικού έτους 2017 ότι διέμενε στην δωρεάν παραχωρημένη από τη μητέρα του κατοικία, ενώ στην πραγματικότητα φιλοξενήθηκε από τη

τελευταία, λόγω σοβαρών προβλημάτων στις υδραυλικές εγκαταστάσεις της οικίας του, χωρίς ωστόσο να προσκομίσει τόσο στην αρμόδια για τον έλεγχο της δήλωσης Δ.Ο.Υ. όσο και στην Υπηρεσία μας οποιοδήποτε στοιχείο, όπως π.χ. Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών από υδραυλικό, αποδείξεις πληρωμής, λογαριασμούς Δ.Ε.Η. ή Ο.Τ.Ε., βάσει των οποίων θα αποδείκνυε τον ως άνω ισχυρισμό του. Επειδή, επιπλέον από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι η, δήλωσε στο έντυπο Ε2 (αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας) φορολογικού έτους 2017, ότι προέβη σε δωρεάν παραχώρηση στον υιό της, οικίας δευτέρου ορόφου εμβαδού 106,04 τ.μ. σε οικοδομή επί της οδού για το χρονικό διάστημα από 01/01/2017-31/12/2017.

Επειδή, οι διοικητικές ενέργειες, σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας, πρέπει να είναι σύμφωνες προς τον κανόνα δικαίου που διέπει τη δράση της διοίκησης, όταν αυτός περιγράφει λεπτομερώς τις νόμιμες προϋποθέσεις έκδοσης της πράξης, όταν, δηλαδή, πρόκειται για δέσμια αρμοδιότητα (ΣτΕ 4674/1998), ενώ πρέπει να βρίσκονται σε αρμονία προς τον κανόνα δικαίου, όταν αυτός καθορίζει κατά τρόπο ευρύτερο ή στενότερο το πλαίσιο μέσα στο οποίο η ενέργεια μπορεί να γίνει, δηλαδή όταν η αρμοδιότητα της διοίκησης ασκείται κατά διακριτική ευχέρεια. Εξάλλου, η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του φόρου αναλόγως των ειδικότερων οικογενειακών και οικονομικών συνθηκών που τελεί ο κάθε φορολογούμενος και ως εκ τούτου, η προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμη.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπ' αριθ. /08-04-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

Ποσό πληρωμής : 2.145,41 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ 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.