



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη : 02/10/2020

Αριθμός απόφασης: 1578

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.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 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

δ. της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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. Τις διατάξεις του άρθρου 6 της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α΄75), με την οποία, ενόψει των μέτρων αντιμετώπισης του Κορωνοϊού COVID -19, η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανών προσφυγών κατ’ άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει από 11^η Μαρτίου 2020 έως 31^η Μαΐου 2020, αναστέλλεται για 60 ημέρες
5. Την από **06-05-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του**, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της υπ’ αρ. ειδ. /28-02-2020 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 επί της υπ’ αριθ. καταχ. /23-01-2020 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
6. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η τροποποίηση ή η ακύρωση.
7. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7’ - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **06-05-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα την με αριθμ. /05-07-2019 αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, βάσει της οποίας εκδόθηκε η υπ’ αριθμ. /28-02-2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με χρεωστικό υπόλοιπο 1.336,83€. Με την ως άνω δήλωση, δήλωσε ως κύρια κατοικία του φιλοξενία από την με ΑΦΜ:, σε κατοικία 135 τ.μ. επί της οδού για 12 μήνες (πίνακας 6 – ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ –Κωδ:801, 092,091 & 097). Στη συνέχεια υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ’ αριθμ. /18-10-2019 1^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, στην οποία ενώ διατήρησε τα στοιχεία της φιλοξενίας, όπως αυτά είχαν δηλωθεί στην αρχική δήλωση, καταχώρησε επιπλέον στοιχεία ιδιοκατοίκησης, με κύρια κατοικία ακίνητο επί της οδού 62,, Τ.Κ., επιφάνειας 82 τ.μ. και ποσοστό συνιδιοκτησίας ή χρήσης του ιδίου κατά 100% (πίνακας 5 – ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ- Κωδ: 203, 208, 204, 240, 211, 213 & 215). Βάσει αυτής της τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε η υπ’ αριθμ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, με χρεωστικό υπόλοιπο 2.802,03€. Περαιτέρω, υπέβαλε την

υπ' αριθμ. /23-01-2020 2^η τροποποιητική δήλωση, στην οποία διέγραψε τα στοιχεία της κύριας κατοικίας του πίνακα 5 (ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ) και ταυτόχρονα δήλωσε πέραν της πρώτης φιλοξενίας από την κ. με ΑΦΜ και δεύτερη φιλοξενία από την κ. με ΑΦΜ:, επί της οδού,

Κατόπιν τούτου, ο προσφεύγων κλήθηκε με μήνυμα να προσκομίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., αντίγραφο της σχετικής δήλωσης με τα σχετικά δικαιολογητικά, προκειμένου να εκκαθαριστεί η ως άνω δήλωση, στο οποίο και ανταποκρίθηκε προσκομίζοντας αντίγραφο της σχετικής τροποποιητικής δήλωσης και αντίγραφα λογαριασμών φυσικού αερίου και ηλεκτρικού ρεύματος.

Στη συνέχεια, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη σε έλεγχο της ως άνω δήλωσης, διαγράφοντας τη φιλοξενία της και διατηρώντας τη φιλοξενία της Ταυτόχρονα, ο έλεγχος καταχώρησε ξανά στον πίνακα 5 – ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ, την κατοικία επί της οδού , στους Αμπελόκηπους, με Αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, 82 τ.μ. βάσει δε, αυτών των στοιχείων εκδόθηκε η με αριθμό /28-02-2020 προσβαλλόμενη πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου με χρεωστικό υπόλοιπο 2.802,03€.

Αξίζει να σημειωθεί ότι, σε όλες τις ως άνω δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ο προσφεύγων φορολογήθηκε βάσει της προστιθέμενης διαφοράς αντικειμενικών δαπανών, δεδομένου ότι από την άσκηση του επαγγέλματός του ως κομμωτής, δήλωσε ζημιές.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης /28-2-2020 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με την οποία βεβαιώθηκε ποσό φόρου 2.802,03€ και η οποία εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθμ. /28-2-2020 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, ισχυριζόμενος ότι ο υπολογισμός του φόρου είναι εσφαλμένος, καθώς ενώ φιλοξενείται από τη μητέρα του και η φιλοξενία αυτή φαίνεται στην τελευταία σελίδα της δήλωσης, στον Κωδ.: 801, ταυτόχρονα, χωρίς ο ίδιος να το δηλώσει, υπολογίστηκε ως τεκμήριο και η δωρεάν παραχώρηση χρήσης (κωδ.: 211), με αποτέλεσμα να χρεωθεί διπλό τεκμήριο κατοικίας. Το λάθος αυτό δεν οφείλεται στον ίδιο.

Επειδή, στην παράγραφο 2 του άρθρου 30 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου».

Επειδή, στο άρθρο 23§1&2 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που

υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης».

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, περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν4174/2013: «3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης, την υπ' αρ. /23-01-2020 2^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με την οποία διέγραψε τα στοιχεία της κύριας κατοικίας του πίνακα 5

(ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ) και ταυτόχρονα δήλωσε πέραν της πρώτης φιλοξενίας από την κ. με ΑΦΜ και δεύτερη φιλοξενία από την κ. με ΑΦΜ:, επί της οδού, Αμπελόκηποι.

Επειδή, η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της ως άνω φορολογικής δήλωσης και στην έκδοση της προσβαλλόμενης με αρ. ειδ. /28-02-2020 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, χωρίς να λάβει υπόψη της, αφενός τη διαγραφή των στοιχείων της κύριας κατοικίας του πίνακα 5 (ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ) και αφετέρου, τη φιλοξενία της με ΑΦΜ

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν ακολούθησε την διαδικασία που προβλέπεται στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013, καθώς προέβη στην εκκαθάριση της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης του προσφεύγοντα και στην έκδοση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, προσθέτοντας πεδία που δεν ήταν συμπληρωμένα από τον προσφεύγοντα, παραβιάζοντας ουσιώδη τύπο της διαδικασίας.

Επειδή, από τις συνδυαστικές διατάξεις των άρθρων 32 και 34 του ν. 4174/2013, συνάγεται ότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. οφείλει να προβεί σε έλεγχο της τροποποιητικής δήλωσης και μόνο εφόσον την αποδεχθεί, οφείλει να προβεί στην έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Απεναντίας, στην περίπτωση της μη αποδοχής της δήλωσης, κοινοποιεί στον ενδιαφερόμενο-προσφεύγοντα (στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης) σχετική αρνητική απάντηση, διατυπώνοντας αιτιολογημένα την θέση της φορολογικής αρχής, για το λόγο που η τροποποιητική δήλωση δε γίνεται αποδεκτή.

Κατόπιν των ανωτέρω, η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου της Α.Α.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2018, θα πρέπει να ακυρωθεί για τυπική πλημμέλεια, λόγω μη τήρησης της διαδικασίας που προβλέπεται συνδυαστικά στα άρθρα 32 και 34 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013: «Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **06-05-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του - **Α.Φ.Μ.** και την ακύρωση της με αριθ.

ειδοποίησης /28-02-2020 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 για τυπική πλημμέλεια, λόγω μη τήρησης της διαδικασίας που προβλέπεται στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013. Καλείται δε η Προϊστάμενη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., όπως ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.