



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/07/2019

Αριθμός απόφασης: 2405

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 29/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή
α) του του, ΑΦΜ, κατοίκου
Λονδίνου Ηνωμένου Βασιλείου, και β) του, συζύγου

.....-....., ΑΦΜ, κατοίκου Λονδίνου Ηνωμένου Βασιλείου, κατά της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015 (εισοδήματα 01.01.2015-31.12.2015) εκδοθέντος την 31/01/2019 με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση (αρ. δηλ.....,αρ. ειδ., αρ. χρημ. καταλ./.....) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω αναφερόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α)του-..... του, ΑΦΜ και β) του, συζύγου-..... ΑΦΜ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες στις 13/12/2018, υπέβαλαν από κοινού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος (**σχετ. 10**) φορολ. έτους 2015 (Εισοδήματα 01.01.2015-31.12.2015), με την οποία μεταξύ άλλων, η σύζυγος, δήλωσε (**Κωδ.302**) άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ (εκτός περ.2,3) ποσόν 7.174,27 ευρώ. Επίσης, ο υπόχρεος υπέβαλε την με αρ. πρωτ...../2018 δήλωση με επιφύλαξη (άρθρου 20 ν.4174/2013) με την οποία επιφυλασσόταν ως προς την υποχρέωση του να συμπεριλάβει στις φορολογικές δηλώσεις του που υπέβαλλε στην Ελλάδα για τα έτη 2012 και 2013 τα εισοδήματα του που προέκυψαν στην αλλοδαπή και συγκεκριμένα στο Ηνωμένο Βασίλειο διότι από το φορολογικό έτος 2012, όπως ισχυρίζεται, ήταν φορολογικός κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου και θα έπρεπε να αναγνωρισθεί η μεταφορά της φορολογικής του Κατοικίας στο Ηνωμένο Βασίλειο από το φορολογικό έτος 2012.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών δεν έκανε δεκτό το αίτημα του για μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από το φορολογικό έτος 2012 αλλά από το φορολογικό έτος 2014 και εφεξής (αρ. δήλωσης/2018 με ημερομηνία μεταβολής από 01/01/2014 και αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού), ενώ για την σύζυγο του του από το φορολογικό έτος 2017 (αρ.δηλ...../2018 με ημερομηνία μεταβολής από 01/01/2017 και αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού). Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών προέβη στην εκκαθάριση τις ανωτέρω 1^{ης} τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2015 (Εισοδήματα 01.01.2015 - 31.12.2015), χωρίς να υπολογίσει τη μείωση φόρου του άρθρου 16 παρ.1

N.4172/2013 (μέχρι ποσού 2.100,00 ευρώ) και προσδιόρισε φόρο κλίμακας ποσόν 1.578,37 ευρώ και τελικό χρεωστικό ποσόν 1.578,37 ευρώ (ως πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση-**σχετ.6**).

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (εισοδήματα 2015) με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση τους, να γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος λαμβάνοντας υπόψη ότι η κα του, σύζυγος-....., ΑΦΜ κατά το φορολογικό έτος 2015 ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και δικαιούται της μείωσης φόρου του άρθρου 16 παρ.1 ν.4172/2013, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Εσφαλμένα δεν μειώθηκε ο φόρος εισοδήματος της κας του σύζυγος-....., ΑΦΜ βάσει του άρθρου.16 παρ.1 του ν.4172/2013, το φορολογικό έτος 2015, καθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών για το έτος αυτό αποδέχτηκε ότι ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος

Επειδή, στο άρθρο 19 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 19 Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2.3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.[.....]».

Επειδή, στο άρθρο 16 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 16 Μείωση φόρου εισοδήματος

«1. Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ, όταν το φορολογητέο εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των είκοσι ενός χιλιάδων (21.000) ευρώ. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ, το ποσό της μείωσης περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου.

2. Για φορολογητέο εισόδημα το οποίο υπερβαίνει το ποσό των είκοσι ενός χιλιάδων (21.000) ευρώ, το ποσό της μείωσης μειώνεται κατά εκατό (100) ευρώ ανά χίλια (1.000) ευρώ του φορολογητέου εισοδήματος.

3. Όταν το φορολογητέο εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των σαράντα δύο χιλιάδων (42.000) ευρώ δεν χορηγείται μείωση φόρου».

Επειδή, στο άρθρο 36 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 36 Παραγραφή

« 1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επειδή, στο άρθρο 42 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 42 Επιστροφή φόρου

«4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1172/14.11.2017:Διευκρινίσεις σχετικά με την προθεσμία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων του [άρθρου 19](#) του ν.[4174/2013](#) (Κ.Φ.Δ.) και την έναρξη της προθεσμίας για την παραγραφή της αξίωσης επιστροφής φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

«8. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 1-1-2014 και μετά, ανεξάρτητα εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ.[1174/14](#).7.2014 εγκυκλίου μας ως προς την προθεσμία υποβολής αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός το οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης. Από την με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχή της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης άρχεται η προβλεπόμενη προθεσμία παραγραφής της αξίωσης επιστροφής φόρου, η οποία, για εισοδήματα των χρήσεων μέχρι 31-12-2013, είναι τριετής (παρ. 7 [άρθρου 84](#) ν. [2238/1994](#))».

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών με την αρ. δήλωση/2018 βεβαίωση μεταβολής ατομικών στοιχείων φυσικού προσώπου έκανε δεκτό το αίτημα του υπόχρεου (αρ. πρωτ./2018 δήλωση με επιφύλαξη του άρθρου 20 ν.4174/2013) για μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας, από το φορολογικό έτος 2014 και εφεξής με ημερομηνία μεταβολής από 01/01/2014 και αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και για την σύζυγο του του από το φορολογικό έτος 2017 (αρ.δηλ...../2018 με ημερομηνία μεταβολής από 01/01/2017 και αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού), συνεπώς η σύζυγος κατά το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 2014) είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος.

Επειδή, οι προσφεύγοντες στις 13/12/2018, υπέβαλαν από κοινού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος (**σχετ. 10**) φορολογικού έτους 2015 (Εισοδήματα 01.01.2015-31.12.2015), με την οποία μεταξύ άλλων, η σύζυγος δήλωσε στον ΚΩΔ.302 καθαρό πόσο από μισθούς, ημερομίσθια ποσόν 7.174,27 ευρώ και στον (ΚΩΔ.668) τόκους(προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης ποσό 0,21 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσόν φορολογητέου εισοδήματος ποσόν 7.174,48 ευρώ.**

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, προεβη στην εκκαθάριση της ανωτέρω κοινής 1^{ης} τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης, χωρίς να υπολογίσει τη μείωση φόρου του άρθρου 16 παρ.1 Ν.4172/2013 (μέχρι ποσού 2.100,00 ευρώ) για την σύζυγο, για την οποία έγινε δεκτό από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., ότι το φορολογικό έτος 2015 είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος.

Επειδή, στην εισήγηση επί της υπ. αρ. πρωτ./2019 ενδικοφανούς προσφυγής, η Προϊσταμένη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, αποδέχεται ότι η σύζυγος (προσφεύγουσα) ως κάτοικος ημεδαπής δικαιούται την μείωση βάσει του άρθρου 16 ν.4172/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 29/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του-..... του, ΑΦΜ, κατοίκου Λονδίνου Ηνωμένου Βασιλείου, και β) του , συζύγου-..... , ΑΦΜ και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προβεί σε νέα εκκαθάριση σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.