



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 15-01-2024
Αριθμός Απόφασης: 82



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10 Θεσσαλονίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20-09-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ. κατά της υπ' αριθ. πρωτ.

...../...../4223/30-08-2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, επί του υπ' αριθ. πρωτ./...../4223/29-08-2023 αιτήματος τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ έτους 2022 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενη πράξη τις οποίες ζητείται η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.
7. Το με αρ. πρωτ. elenxis/26-09-2023 συμπληρωματικό έγγραφο του προσφεύγοντος.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20-09-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. 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 επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων στις 27-06-2023 υπέβαλε μέσω διαδικτύου εμπρόθεσμα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, η οποία έλαβε αριθμό καταχωρήσεως, δηλώνοντας ότι φιλοξενήθηκε κατά το εν λόγω έτος από την μητέρα του του με ΑΦΜ στην κατοικία της στην του του ΝΟΜΟΥ επί της οδού Συγκεκριμένα συμπλήρωσε στον πίνακα «6 Πρόσθετα ποσά εισοδήματος και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία», τους εξής κωδικούς:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	
	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ
Επιφάνεια σε τ.μ. μισθωμένης κατοικίας	091	181
Φιλοξενούμενος σε κύρια κατοικία	092	1
Μήνες για τους οποίους καταβάλατε ενοίκιο κύριας κατοικίας ή φιλοξενηθήκατε	097	12
ΑΦΜ ιδιοκτήτη	801	

Επί τής ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/27-06-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 με βάση την αρχική δήλωση (αρ. καταχωρήσεως) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.

Την 29-08-2023 ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθμ./...../4232 αίτημα προς την Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς να παραληφθεί τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2022 με την οποία διέγραφε την φιλοξενία του από την μητέρα του του

..... με ΑΦΜ και δήλωνε φιλοξενία στην γιαγιά του του
..... Α.Φ.Μ. για 12 μήνες με συνημμένη την οικεία τροποποιητική δήλωση.

Το ως άνω αίτημα και η τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος απορρίφθηκαν με την με αριθμό πρωτ./...../4232/30.08.2023 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επικαλούμενος λάθος του λογιστή του αιτείται την διαγραφή της φιλοξενίας του από την δήλωση φορολογίας εισοδήματος της του με ΑΦΜ και την προσθήκη της φιλοξενίας του από την του με ΑΦΜ με δ/νση διαμονής την επί της οδού (Τ.Κ.).

Προς επίρρωση του ισχυρίσμού του ο προσφεύγων συνυποβάλει με την ενδικοφανή προσφυγή την με αριθμό/26-09-2023 επανεκτύπωση βεβαίωσης μεταβολής ατομικών στοιχείων φυσικού προσώπου στην οποία δηλώνει ως διεύθυνση κατοικίας με ημερομηνία δήλωσης την 05-09-2023 την «..... ΑΡ.»

Επειδή, με το άρθρο 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «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. 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. β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης»

Επειδή, με το άρθρο 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του ν. 4172/2013» ορίζεται ότι : «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη

Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή.... 3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.....7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.

Επειδή, σύμφωνα με την Α. 1078/24.05.2023 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013 : «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, παρατείνεται μέχρι και την 31η Ιουλίου 2023 και ώρα 15:00».

Επειδή, με την παρ. 87 του άρθρου 72 του Ν. 4172/2013 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.2 του άρθρου 68 του Ν.5045/2023 (ΦΕΚ Α΄ 136/29-07-2023) ορίζεται ότι : «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 παρατείνεται μέχρι και την 31η Αυγούστου 2023 και ώρα 15:00».

Επειδή, με το εδαφ. α' της παρ. 3 άρθρου 10 Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «α) Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξης του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την πραγματοποίηση της μεταβολής. Ειδικά ο φορολογούμενος που είναι υποκείμενος στον Φ.Π.Α., για τη μεταβολή καθεστώτος Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται, υποβάλλει δήλωση μετάταξης μέσα στην ίδια ανωτέρω προθεσμία, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από τον Κώδικα Φ.Π.Α.. Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα του, δεν υπόκειται σε προθεσμία. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσης της.»

Επειδή, σύμφωνα με το εδαφ. ιδ' παρ. 17 του άρθρου 5 της Α 1042/2023 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής»: «ιδ. Οι

κωδ. 007-008 συμπληρώνονται από όσους φιλοξενούν ενήλικες υπόχρεους σε υποβολή δήλωσης, εκτός από αυτούς που αναφέρονται στον Πίνακα 8. Τα στοιχεία που συμπληρώνονται είναι ο ΑΦΜ του φιλοξενούμενου, τα τ.μ. του ακινήτου και οι μήνες φιλοξενίας.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση ο του με ΑΦΜ με την με αρ. καταχ. /27.06.2023 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2022 είχε δηλώσει ότι φιλοξενείται από την μητέρα του του με ΑΦΜ σε κατοικία εμβαδού 181 τ.μ. για 12 μήνες.

Επειδή, στην συνέχεια ο πατέρας του του με Α.Φ.Μ. με την με αρ. καταχ. /27.06.2023 αρχική, κοινή με την σύζυγο του του με ΑΦΜ, δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2022, συμπλήρωσε στην στήλη της συζύγου/ΜΣΣ τον κωδικό 008 «19. Φιλοξενείτε ΦΠ υπόχρεο σε δήλωση εκτός εκείνων του πίνακα 8» και αποδέχθηκε της ως άνω δήλωση φιλοξενίας και συμπεριλαμβάνοντας ως φιλοξενούμενο τον του με ΑΦΜ στην κύρια κατοικία εμβαδού 181 τ.μ. ιδιοκτησίας της συζύγου στην του ΔΗΜΟΥ του ΝΟΜΟΥ επί της οδού για 12 μήνες.

Επειδή, την 29-08-2023 ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθμ. /..... /4232 αίτημα προς την Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς να παραληφθεί τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2022 με την οποία διέγραφε την φιλοξενία του από την μητέρα του του με ΑΦΜ και δήλωνε φιλοξενία στην γιαγιά του του Α.Φ.Μ. για 12 μήνες με συνημμένη την οικεία τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, το ως άνω αίτημα και η τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντα απορρίφθηκαν με την με αριθμό πρωτ. /..... /4232/30.08.2023 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς με το εξής αιτιολογικό: «δεν γίνεται δεκτό μιας και από το σύστημα μητρώου της Υπηρεσίας μας προκύπτει για το φορολογικό έτος 2022 είχατε δηλωθείσα διεύθυνση επί της οδού ΤΚ: την οποία πριν την υποβολή της φορολογικής σας δήλωσης επικαιροποιήσατε και την δηλώσατε ως φιλοξενούμενος και η οποία κατ' αρχήν έγινε αποδεκτή από τον φιλοξενούντα.».

Επειδή, την 29-08-2023 ο πατέρας του προσφεύγοντος του με Α.Φ.Μ. υπέβαλε το υπ' αριθμ. /..... /4232 αίτημα προς την Δ.Ο.Υ.

Καλαμαριάς να παραληφθεί τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2022 με την οποία διέγραφε την φιλοξενία του προσφεύγοντος με συνημμένη την οικεία τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, το ως άνω αίτημα και η τροποποιητική δήλωση απορρίφθηκαν με την με αριθμό πρωτ./...../4232/30.08.2023 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς οπού επισημαίνονται τα εξής « από το σύστημα μητρώου της Υπηρεσίας μας προκύπτει για το φορολογικό έτος 2022 η δική σας δηλωθείσα διεύθυνση, την οποία ο με Α.Φ.Μ. επικύρωσε κατά την υποβολή της υποβληθείσας από αυτόν δήλωση φορολογίας εισοδήματος, την δήλωσε κατ' αρχήν ως φιλοξενούμενος και την έχετε αποδεχθεί».

Επειδή, με την με αρ. καταχ./28.06.2023 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2022 η του Α.Φ.Μ. δήλωσε ότι φιλοξενεί τον προσφεύγοντα για 12 μήνες (εκκρεμεί η αποδοχή της δήλωσης φιλοξενίας από τον του). Για την εν λόγω δήλωση εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/28.06.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση.

Επειδή, από την με αριθμό/26-09-2023 επανεκτύπωση βεβαίωσης μεταβολής ατομικών στοιχείων φυσικού προσώπου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς προκύπτει ότι ο προσφεύγων με την με αριθμό/05.09.2023 δήλωση μετέβαλε την διεύθυνση κατοικίας του στην «..... ΑΡ.,».

Επειδή, από το υποσύστημα Μητρώου του πληροφοριακού συστήματος taxis της Α.Α.Δ.Ε προκύπτει ότι η του Α.Φ.Μ. με την με αριθμό/05.09.2023 δήλωση μετέβαλε την διεύθυνση κατοικίας της στην επί τη οδού ΑΡ., (Τ.Κ.,).

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται λάθος του λογιστή του κατά την υποβολή της αρχικής του δήλωσής φορολογίας εισοδήματος όσον αφορά την δήλωση φιλοξενίας.

Επειδή, ο πατέρας του προσφεύγοντος του με Α.Φ.Μ. υπέβαλε την με αριθμό πρωτ./19-09-2023 ενδικοφανή προσφυγή και επικαλείται λάθος του λογιστή του κατά την υποβολή της αρχικής του δήλωσής όσον αφορά την αποδοχή της δήλωσης φιλοξενίας του του

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν φιλοξενήθηκε κατά το φορολογικό έτος 2022 στην κατοικία της μητέρας του (..... του) αλλά στην

κατοικία της γιαγιάς του του Α.Φ.Μ. κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 20-09-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της υπ' αριθ. πρωτ. / / 4223/30-08-2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς και την τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2022 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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.