



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 20/01/2015

Αριθμός απόφασης:83

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 13/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ... Θεσσαλονίκης, κατά της με αριθμ. πρωτ. .../...-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επί της από .../2014 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. πρωτ. .../...-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επί της από .../2014 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 20/01/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 13/11/2014 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:

Με τη με αριθμ. πρωτ. .../...-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης επί της από .../2014 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, οικονομικού έτους 2014, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση την εν λόγω δήλωση.

Η ως άνω τροποποιητική δήλωση αφορά τη κατοικία του προσφεύγοντος. Συγκεκριμένα στην αρχική του δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 είχε δηλώσει ότι διέμενε σε κατοικία που του είχε παραχωρήσει δωρεάν η μητέρα του, ενώ το ορθό, όπως ισχυρίζεται, ήταν ότι φιλοξενείται από τους γονείς του στη κύρια κατοικία τους.

Με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος, διότι: “δεν συγχωρείται πραγματική πλάνη (εσφαλμένη αντίληψη) για την κατοικία που διαμένει κανείς...”

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ. .../...-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης και την αποδοχή της από .../2014 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Λόγω οικονομικών δυσκολιών αναγκάστηκε το έτος 2013 να μετακομίσει στην πατρική του οικία προκειμένου να μειώσει τα πάγια έξοδα διαβίωσης του
- Εκ παραδρομής η λογίστρια του αντέγραψε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 τα στοιχεία κατοικίας του από τη δήλωση εισοδήματος του προηγούμενου οικ. έτους 2013 και από λάθος της δεν τροποποίησε τη διεύθυνση του ούτε δήλωσε ότι φιλοξενείται από τους γονείς του, παρότι επανειλημμένως ο προσφεύγων την είχε ενημερώσει γι αυτή τη μεταβολή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174 «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. Τροποποιητική 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, στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1174/14-07-2014 (ορθή επανάληψη) της Γ.Γ.Δ.Ε. αναφέρεται ότι: «1. Με την παράγραφο 25 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν.2238/1994 (Α΄ 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ΄ εξουσιοδότηση αυτού του νόμου. Επομένως, οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και οι διατάξεις του άρθρου 62 του ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων δεν έχουν πλέον εφαρμογή από 1.1.2014 2. Οπότε, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ.

(ν.4174/2013), ήτοι από 1.1.2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174 «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των γονέων του προσφεύγοντος, οικονομικών ετών 2013 και 2014, προκύπτει ότι κατά το οικ. έτος 2013 η μητέρα του ..., δήλωνε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα στην αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων Ε2, ότι παραχωρούσε δωρεάν στον υιό της (προσφεύγοντα) την επίμαχη οικία της που βρίσκεται επί της οδού ... στη ..., ενώ κατά το οικ. έτος 2014 η ίδια οικία δεν δηλώνεται πλέον ως δωρεάν παραχωρούμενη στον υιό αλλά ως πρώτη δευτερεύουσα κατοικία των γονέων, με αποτέλεσμα να τους βαρύνει και η αντικειμενική δαπάνη συντήρησης της.

Επειδή εν προκειμένω η φορολογική αρχή δεν προέβη στην εξέταση των πραγματικών περιστατικών προκειμένου να τεκμηριώσει τις απόψεις της όσον αφορά την κατοικία στην οποία διαμένει ο προσφεύγων, το αν σε αυτή φιλοξενείται ή του έχει παραχωρηθεί δωρεάν και τον αν κατ' επέκταση τον βαρύνει η αντικειμενική δαπάνη συντήρησης της. Μάλιστα απάντησε αρνητικά στο αίτημα του προσφεύγοντος, επικαλούμενη το άρθρο 61 του Ν.2238/1994, το οποίο αφορά προϋσχύουσες διατάξεις, αφού όπως προαναφέρθηκε οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων δεν έχουν πλέον εφαρμογή από 1.1.2014 δεδομένου ότι ισχύουν οι διατάξεις του αρθ. 19 του Ν.4174/2013(σχετ. η ΠΟΛ1174/2014).

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης είναι νομικά πλημμελής και πρέπει για το λόγο αυτό, που βάσιμα προβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής του ..., ΑΦΜ ..., για λόγους νομικής πλημμέλειας και την ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμ. πρωτ. .../...-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης επί της από .../2014 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, οικονομικού έτους 2014.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).