



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9578520  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα, 15/04/2014

Αριθμός απόφασης: 793

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2<sup>α</sup> της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α118225 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ..... κατά του με αριθμ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το με αριθμ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2013 του οποίου ζητείται η επανεξέταση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από ..... εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ..... 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 το με αριθμ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 της Γ.Γ.Δ.Ε επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 4.667,81 €.

Ο προσφεύγων με την υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2013, δήλωσε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (κωδ. 301 Ε1) ποσό 18.674,05 €. Στο εισόδημα αυτό προστέθηκε κατά την εκκαθάριση και διαφορά ποσού 11.805,15 € από αντικειμενικές δαπάνες του άρθρου 16 του ν.2238/94 και το φορολογητέο εισόδημα ανήλθε σε 30.479,20 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και τροποποίηση του με αριθμό ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 της Γ.Γ.Δ.Ε., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος ποσού 4.667,81 € και συγκεκριμένα:

- 1) τη μείωση της προστιθέμενης διαφοράς αντικειμενικών δαπανών του άρθρου 16 ν. 2238/94, λόγω συγκατοίκησης με τα δύο (2) τέκνα του, τα οποία συμμετέχουν στις δαπάνες διαβίωσης με τα εισοδήματά τους, άλλως
- 2) την κάλυψη αυτής, με ποσό ανάλωσης σχηματισθέντος κεφαλαίου παρελθόντων ετών συνυποβάλλοντας και το σχετικό πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου οικον. ετών 2001 έως και 2012.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων ζητά η εν λόγω διαφορά να μειωθεί κατά το ποσό των χρημάτων που εισέφεραν στο οικογενειακό εισόδημα οι δύο θυγατέρες του που συνοικούν μαζί του (ποσό 5.863,00 € έκαστη, το οποίο αφορά τη ληφθείσα σύνταξη από τον ασφαλιστικό φορέα της θανούσης μητρός τους κατά το ..... ασφαλιστικό δίκαιο). Το εν λόγω ποσό ισχυρίζεται ο προσφεύγων το συνεισφέρουν στην εξυπηρέτηση των κοινών αναγκών και αναλώνεται ως κοινό οικογενειακό εισόδημα για την κάλυψη των δαπανών, συμπεριλαμβανομένων και των τεκμαρτών.

Επιπλέον, αιτείται στην περίπτωση που τα ανωτέρω δεν γίνουν δεκτά, να καλυφθεί η διαφορά των 11.805,15 € που προστέθηκε στο εισόδημά του λόγω διαφοράς με το ποσό των αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης, από ανάλωση σχηματισθέντος κεφαλαίου παρελθόντων ετών, συνυποβάλλοντας με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και συνημμένο πίνακα ανάλωσης οικον. ετών 2001 έως και 2012.

**Ως προς το αίτημα του προσφεύγοντος περί μείωσης των αντικειμενικών δαπανών του, λόγω συμβολής στις δαπάνες αυτές των τέκνων του που συνοικούν μαζί του και έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές**

**Επειδή** η διαδικασία αμφισβήτησης του ποσού των αντικειμενικών δαπανών του άρθρου 16 ν. 2238/94, ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, σύμφωνα με τις οποίες :

«2. Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογούμενου και των μελών που τον βαρύνουν, εφόσον αυτό αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία. Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων, οι οποίοι:

- α) υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις,
- β) είναι φυλακισμένοι,
- γ) νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική,
- δ) είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας,
- ε) συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών τους με την προϋπόθεση ότι οι τελευταίοι αυτοί έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές,**
- στ) είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά αυτόκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους και
- ζ) προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική.

Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει **μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία δικαιολογητικά** για την απόδειξη των ισχυρισμών του. **Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του φορολογουμένου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη**, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.

Στις πιο πάνω α' και ε' περιπτώσεις, η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και της πραγματικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου.

Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.»

**Επειδή** με την Δ12 1133259 ΕΞ 2012/24-09-2012 απόφαση της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος διευκρινίζεται ότι όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές, μετά την υποβολή της δήλωσης του 2012, ο φορολογούμενος μαζί με το εκκαθαριστικό του και τα απαραίτητα δικαιολογητικά που θα επικαλεσθεί μπορεί να μεταβεί στην αρμόδια ΔΟΥ προκειμένου να αμφισβητήσει τα ποσά τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης. **Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του φορολογουμένου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη**, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία, καθώς επίσης μπορεί και ν' απορρίψει αιτιολογημένα το μαχητό τεκμήριο. Στην περίπτωση που ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας αφού ελέγξει τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά, μειώσει ανάλογα την αντικειμενική δαπάνη, θα προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης.

**Επειδή** με την από ..... και με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ....., ΑΦΜ ....., ζητά την επανεξέταση του με αριθμ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων έτους 2013, πλην όμως δεν **ακολούθησε την προβλεπόμενη δέσμια από τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν.2238/1994 διαδικασία** για την αμφισβήτηση της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης για το οικ. έτος 2013, ήτοι την προσκόμιση των απαραίτητων δικαιολογητικών (συγκατοίκησης και εισοδήματος τέκνων) μαζί με το εκκαθαριστικό του στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη ως προς το αίτημά του περί μείωσης των αντικειμενικών δαπανών του, λόγω συμβολής στις δαπάνες αυτές των τέκνων του που συνοικούν μαζί του και έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές.

**Ως προς το αίτημα του προσφεύγοντος περί κάλυψης της διαφοράς των αντικειμενικών δαπανών από ανάλωση σχηματισθέντος κεφαλαίου παρελθόντων ετών.**

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' εδάφιο πρώτο της παραγρ. 2 του άρθρου 19 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι :

2.« Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

**ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο....**

**Επειδή** στη συγκεκριμένη περίπτωση ο προσφεύγων επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου παρελθόντων ετών. Ωστόσο, στο με αριθμό πρωτοκ. .... έγγραφο για παροχή πληροφοριών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., που διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας (αρ.πρωτ. ΔΕΔ.....), αναγράφεται ότι «... σας γνωρίζουμε ότι ο φορολογούμενος αρμοδιότητάς μας ....., ΑΦΜ ..... υπέβαλε αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 και άσκησε ενδικοφανή προσφυγή κατά του εκδοθέντος ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος, η οποία εκκρεμεί στην Υπηρεσία σας. Εν συνεχεία, τη ..... υπέβαλε τροποποιητική δήλωση ως προς τον ΚΔΩ. 787 της δήλωσης και επικαλέστηκε ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών που εκ παραδρομής δεν συμπεριέλαβε στην αρχική δήλωση. Η υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση έγινε δεκτή από την Υπηρεσία, εκκαθαρίστηκε και προέκυψε νέο χρεωστικό υπόλοιπο.»

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο προσφεύγων σχετικά με το προβαλλόμενο αίτημά του περί ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών **υπέβαλε τροποποιητική δήλωση** με την οποία δήλωσε την ανάλωση κεφαλαίου παρελθόντων ετών στη **Δ.Ο.Υ. ....** Βάσει της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013, η οποία έγινε δεκτή, διενεργήθηκε νέα εκκαθάριση φόρου.

Επομένως, δεν υφίσταται αντικείμενο προς εξέταση σχετικά με ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών από την Υπηρεσία μας, καθόσον το εν λόγω αίτημα του προσφεύγοντος έχει ήδη ικανοποιηθεί από τη Δ.Ο.Υ. ....μετά την υποβολή σχετικής τροποποιητικής δήλωσης.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος .....,  
ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση και την υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση:**

Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2013 (μετά τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της με αρ. .... τροποποιητικής δήλωσης εισοδήματος οικ. έτους 2013): 178,73 €

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

**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).