



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

Καλλιθέα 2/7/2014

Αριθμός απόφασης: 2083

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός, κατά της υπ' αριθ.αρνητικής απάντησης επί της απόαίτησης, με την οποία ζητούσε νέα εκκαθάριση για τα οικ. έτη,και, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ.αρνητικής απάντησης επί της απόαίτησης, με την οποία ζητούσε νέα εκκαθάριση για τα οικ. έτη,και, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την απόεισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της υπ' αριθμέγγραφης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία εστάλη με συστημένη επιστολή την, με την οποία ενημερώθηκε ότι δεν γίνεται δεκτό το αίτημά της, για απαλλαγή από τον τεκμαρτό προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος, για τα οικ. έτη,και

Η διαφορά φόρου προέκυψε από διαφορά εισοδήματος που προσδιορίζεται από την ετήσια συνολική τεκμαρτή δαπάνη του άρθρου 16 του ν. 2238/94, και συγκεκριμένα από τη διαφορά μεταξύ πραγματικού και τεκμαρτού εισοδήματος για τα οικ. έτη,και

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Είναι μακροχρόνια άνεργη και προσκομίζει βεβαίωση του Ο.Α.Ε.Δ.
- 2) Συγκατοικεί με την μητέρα της η οποία έχει εισοδήματα από εμφανής πηγές και συμβάλει στις δαπάνες αυτές.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 §2 του ν. 2238/94 (όπως τέθηκαν και αντικαταστάθηκαν με την §2 του άρθρου 3 ν. 3842/2010 και ισχύουν από 1.1.2010 σύμφωνα με την §1 περίπτ. α' του άρθρου 92 του ίδιου νόμου), «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 φορολογουμένου 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),β),γ),

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 έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές, στ) και ζ)
.....

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 σύμφωνα με τη με αρ. πρωτ. Δ12 1133259 ΕΞ 2012/24.12.2012 Εγκύκλιο του Υπ. Οικονομικών παρ. 2. περ. β «Αναφορικά με τα παραπάνω διευκρινίζονται τα εξής: Οι υπόχρεοι σε δήλωση οι οποίοι είναι άνεργοι πρέπει να είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο των μακροχρόνια ανέργων του ΟΑΕΔ ή να λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από το εν λόγω οργανισμό καθώς και από άλλα ταμεία (π.χ. NAT). Επιπλέον, να μην έχουν κατά την χρήση 2011 πραγματικά εισοδήματα άλλης πηγής. Στην έννοια του πραγματικού εισοδήματος δεν περιλαμβάνονται τα τεκμαρτά εισοδήματα.».

Επειδή η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε βεβαίωση του ΟΑΕΔ με ημερομηνία έκδοσης, που βεβαιώνει ότι η προσφεύγουσα είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο ανέργων του ΟΑΕΔ, για χρονικό διάστημα απόέως

Επειδή η προσφεύγουσα κατά τα οικ. έτη, έχει εισόδημα από ακίνητα, ο ισχυρισμός της για αμφισβήτηση της τεκμαρτής δαπάνης του άρθρου 16, λόγω ανεργίας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή η προσφεύγουσα στις υπό κρίση χρήσεις: αποδεδειγμένα συγκατοικούσε με τη μητέρα της, Α.Φ.Μ., βάσει των προσκομισθέντων δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικ. ετώναυτής, καθώς φιλοξενείται από την, Α.Φ.Μ.

Επίσης όπως προκύπτει από τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικ. ετώντης μητέρας της προσφεύγουσας,, Α.Φ.Μ., είχε εισόδημα από εμφανείς πηγές ανά οικ. έτος ως κάτωθι:

1) Για το οικ. έτοςεισόδημα από κύριες συντάξεις ποσό 7.394,17 € και εισόδημα από ακίνητα ποσό 7.394,00 €, ήτοι συνολικό εισόδημα ποσό 14.788,17 €, το δε τεκμαρτό εισόδημα ανέρχεται στο ποσό 2.394,00 €

2) Για το οικ. έτοςεισόδημα από κύριες συντάξεις ποσό 7.793,35 € και καθαρό εισόδημα από ακίνητα ποσό 9.040,00 €, ήτοι συνολικό εισόδημα ποσό 16.833,35 €, το δε τεκμαρτό εισόδημα ανέρχεται στο ποσό 2.492,00 €

3) Για το οικ. έτοςεισόδημα από κύριες συντάξεις ποσό 7.215,35 € και καθαρό εισόδημα από ακίνητα ποσό 2.128,00 €, ήτοι συνολικό εισόδημα ποσό 9.343,35 €, το δε τεκμαρτό εισόδημα ανέρχεται στο ποσό 2.492,00 €.

Βάσει των ανωτέρω αποδεικνύεται η δυνατότητα συμβολής της μητέρας της προσφεύγουσας στις δαπάνες διαβίωσης της προσφεύγουσας ως εξής, για το οικ. έτοςποσό 12.394,17 €, για το οικ. έτοςποσό 14.341,35 και για το οικ. έτοςποσό 6.851,35€.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 §2 του ν. 2238/94 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.

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε την απόκαι με αρ. πρωτ. ΔΕΔ, υπεύθυνη δήλωση του άρθρ. 8 Ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνει τα εξής: «Έχοντας τη δικαστική επιμέλεια της μητέρας μου (με τηναπόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου) και ενεργώντας για αυτήν δηλώνω ότι αποδέχομαι την συμμετοχή μου στις δαπάνες διαβίωσης της κόρης μου και η διαφορά των αντικειμενικών δαπανών που θα προκύψει από τις φορολογικές δηλώσεις της κόρης μου να μεταφερθεί στις δηλώσεις μου για τα οικ. έτη

Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι συγκατοικούσε με την μητέρα της κατά τα οικ. έτη,, Α.Φ.Μ. και είχε μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές της μητέρα της γίνεται αποδεκτός.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ.αρνητικής απάντησης επί της υποβληθείσας από την προσφεύγουσα απόαίτησης, με την οποία ζητούσε νέα εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη, ως προς την διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και της πραγματικής δαπάνης της προσφεύγουσας που προσδιορίζεται βάσει του άρθρου 16§§1 και 2 περ. ε' του Ν. 2238/94. Ορίζουμε δε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή της εν λόγω αίτησης και η μεταφορά της διαφοράς μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και της πραγματικής δαπάνης, για το οικ. έτοςποσό 12.394,17 €, για το οικ. έτοςποσό 14.341,35 € και για το οικ. έτοςποσό 6.851,35 €, να ληφθεί υπόψιν για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης της μητέρας της προσφεύγουσας, Α.Φ.Μ., για τα αντίστοιχα οικ. έτη, σύμφωνα με τα παραπάνω.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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 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).