



**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 02/07/2014

Αριθμός απόφασης:2094

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. 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».
 - 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 από 05/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου σχετικά με την με αρ.πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντος περί μη εφαρμογής των αντικειμενικών δαπανών στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 02/07/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 05/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , 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:

Με την υπ' αρ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου απορρίφθηκε η με αρ .πρωτ..... αίτηση του προσφεύγοντος περί μη εφαρμογής των αντικειμενικών δαπανών για τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2013.

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων κατά το 2012 ήταν άνεργος (..... κάρτα ανεργίας του ΟΑΕΔ με ημερομηνία εγγραφής την και τελευταία ανανέωση την). Για το οικονομικό έτος 2013 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Γαλασίου την υπ.αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία δήλωνε μηδενικό εισόδημα. Πλην όμως από την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης προέκυψε «τεκμαρτό εισόδημα» ύψους 10.080,00€ λόγω ακινήτου- διαμερίσματος 2^{ου} ορόφου πολυκατοικίας με έκταση κύριων χώρων 112 τ.μ. και βοηθητικών χώρων 22 τ.μ. κυριότητας του προσφεύγοντος κατά 50% και Ι.Χ. οχήματος 999 κυβικών, με έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2010 ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος κατά ποσοστό 100%, όπως δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα στο Ε9 (Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2013) και στην με αριθμό δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 αντίστοιχα. Το παραπάνω τεκμαρτό εισόδημα το οποίο προέκυψε από τον υπολογισμό των αντικειμενικών δαπανών φορολογήθηκε και έτσι επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ύψους 623,94€ με το εκκαθαριστικό σημείωμα. Σε συνέχεια των παραπάνω ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Γαλασίου την με αρ. πρωτ. αίτησή του με την οποία ζητούσε τη μη εφαρμογή των αντικειμενικών δαπανών στη δήλωσή του φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013. Στην ανωτέρω αίτηση η Δ.Ο.Υ. αποφάνθηκε αρνητικά με την υπ.αριθμ. έγγραφη απάντησή της, με την οποία απέρριψε την αίτηση του προσφεύγοντος καθώς έκρινε ότι από τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα δικαιολογητικά δεν προέκυπτε η δυνατότητα της υπηρεσίας να αποδεχθεί την μη εφαρμογή των αντικειμενικών δαπανών για το οικονομικό έτος 2013, καθότι « 1) δεν φιλοξενείται από την μητέρα του αλλά την φιλοξενεί αυτός , 2) δεν αποδεικνύεται η συμβολή της μητέρας του στις δαπάνες διαβίωσής του (χρηματική δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών).»

Συνεπεία των παραπάνω ο προσφεύγων κατέθεσε την με αρ.πρωτ. /05-05-2014 ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, με την οποία ζητά όπως εξεταστεί εκ νέου η με αρ.πρωτ. τροποποιητική του δήλωση περί μείωσης των τεκμηρίων δαπανών διαβίωσής του οικονομικού έτους 2013 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το διαμέρισμα στο οποίο διαμένει με την μητέρα του περιήλθε στην πλήρη κυριότητά του σε ποσοστό 50% (το υπόλοιπο 50% κατέχει ο αδερφός του) λόγω μεταβίβασης τόσο της ψιλής κυριότητας όσο και της επικαρπίας από τους γονείς του. Συνεπώς δεν απέχτησε το εν λόγω ακίνητο από την προσωπική του εργασία και επομένως δεν υφίσταται θέμα φιλοξενίας της μητέρας του από τον ίδιο.

- Οι γονείς του καλύπτουν τις δαπάνες διαβίωσής του σε συνέχεια του από ιδιωτικού συμφωνητικού λόγω λύσης γάμου με συναινετικό διαζύγιο, το οποίο προέβλεπε ότι οι γονείς θα αναλάβουν από κοινού τις δαπάνες διαβίωσης των τέκνων τους, έως ότου αυτά καταστούν ικανά να διατρέφουν μόνα τους τον εαυτό τους και του οποίου η δέσμευση εκτελείται έως και σήμερα (προσκομίζονται υπεύθυνες δηλώσεις των γονέων για κάλυψη των δαπανών διαβίωσης του υιού τους και τα εκκαθαριστικά σημειώματά τους οικ.έτους 2013).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 2238/94 όπως ισχύει «Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'. Το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 19.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16§1 του Ν. 2238/94 όπως διαμορφώθηκε με τις τροποποιήσεις αυτού (άρθρο 28 του Ν.3986/2011) «Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εξήντα πέντε (65) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο..... Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο.

β).....

γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ορίζεται ως εξής:

αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ,.....

δ)

ε)

στ)

ζ)

η)

θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16§2 του Ν. 2238/94 όπως ισχύει « 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),

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,

.....

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.....»

Επειδή ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από το έντυπο Ε9 (Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2013) είναι κύριος κατά 50% διαμερίσματος ευρισκόμενου στο 2^ο όροφο πολυκατοικίας, επί της οδού , επιφάνειας κύριων χώρων 112 τ.μ. και βοηθητικών χώρων 22 τ.μ. και άρα ορθά υπολογίστηκε, κατά το ποσοστό συμμετοχής του, τεκμαρτό εισόδημα ύψους 3.080,00€.

Επειδή περαιτέρω όπως προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για το οικ.έτος 2013, είναι ιδιοκτήτης με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100%, Ι.Χ. οχήματος με αριθμό κυκλοφορίας , 999 κυβικών εκατοστών και έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2010 και άρα ορθά υπολογίστηκε, τεκμαρτό εισόδημα ύψους 4.000,00€.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου η μητέρα του προσφεύγοντος, η οποία για το οικονομικό έτος 2013 δήλωσε φορολογητέο εισόδημα ύψους 26.380,43€, συγκατοικεί με τον προσφεύγοντα στο διαμέρισμα επί της οδού Εν προκειμένω προκύπτει ότι επειδή ο προσφεύγων είναι άνεργος και συγκατοικεί με συγγενή πρώτου βαθμού, έχει μειωμένες δαπάνες διαβίωσης λόγω συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών του και συνεπώς δεν έχει εφαρμογή το τεκμήριο διαβίωσης της περίπτωσης θ του άρθρου 16§1 του Ν. 2238/94.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου /05-05-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του και τη μείωση των τεκμηρίων δαπανών διαβίωσης του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος 2013 κατά το μέρος του τεκμηρίου της περίπτωσης θ του άρθρου 16§1 του Ν. 2238/94, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης ε της δεύτερης παραγράφου του άρθρου 16 του ίδιου νόμου και περαιτέρω τον εκ νέου προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος 2013, με εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης α και γ του άρθρου 16§1 του Ν. 2238/94. Ήτοι προσδιορίζουμε το τεκμαρτό εισόδημα του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος 2013 στο ποσό των 7.080,00€ και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για το ως άνω οικονομικό έτος σύμφωνα με την παραπάνω τροποποίηση.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).