



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 28.7.2014

Αριθμός απόφασης: 2299

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 από 10.06.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/16.06.2014 ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/27.05.2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό ειδοποίησης/27.05.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ.

7. Την από 16.07.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 10.06.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/16.06.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της 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 τη με αριθμό ειδοποίησης/27.05.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 2.506,32 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της παραπάνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας του παρακάτω λόγους:

1. Το φορολογητέο εισόδημα που υπολογίστηκε βάσει της ελάχιστης ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης ύψους 3.000,00 και της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επιβατηγού αυτοκινήτου Ι.Χ. ύψους 3.220,00 € είναι προδήλως αναντίστοιχο των πραγματικών εισοδημάτων της.
2. Ο φόρος που υπολογίστηκε για τη χρήση 2013 με βάση το παραπάνω εισόδημα δεν ανταποκρίνεται στην φοροδοτική της ικανότητα, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα ήταν άνεργη από τις 07.05.2012 έως τις 02.07.2013, οπότε και έκανε επανέναρξη εργασιών με τη δραστηριότητα υπηρεσίες φροντιστηρίου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν.2238/1994, «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 το άρθρο 19 του ν.2238/1994, «1. Η διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσausάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του της πηγής από την οποία δηλώνονται τα μεγαλύτερα εισοδήματα και, αν δεν δηλώνεται εισόδημα από καμία κατηγορία, η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες..»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 16§1θ του ν.2238/1994, «.....Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο ...εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 16§1γ του ν.2238/1994, «.....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, ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τις δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά, γγ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των δύο χιλιάδων (2.000) κυβικών εκατοστών προστίθενται εννιακόσια (900) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά και δδ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα από τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά προστίθενται χίλια διακόσια (1.200) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά. Τα παραπάνω ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του αυτοκινήτου, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό ως εξής: αα)Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη..... ».

Σύμφωνα με τα παραπάνω η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για το οικ. έτος 2014 του αυτοκινήτου Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας, κυβισμού 1.349 κ.ε., με έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2008, ορθά υπολογίστηκε στο ποσό των 3.220,00 €.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 16§2 του ν.2238/1994, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3§2 του ν. 3842/2010 «...Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 16 του ν.2238/1994, 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)...». Ειδικότερα, σύμφωνα με την υπ' αριθ. Δ12 1133259ΕΞ2012/24.09.2012 απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση της αμφισβήτησης του ετήσιου συνολικού ποσού της αντικειμενικής δαπάνης λόγω ανεργίας ο υπόχρεος σε δήλωση πρέπει να είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο των μακροχρόνια ανέργων του ΟΑΕΔ ή να λαμβάνει επίδομα ανεργίας και επιπλέον να μην έχει πραγματικά εισοδήματα άλλης πηγής. Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε βεβαίωση από την οποία να προκύπτει το ακριβές διάστημα για το οποίο ήταν εγγεγραμμένη άνεργη ούτε ότι ήταν επιδοτούμενη άνεργη. Σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα δήλωσε κατά την χρήση 2013 εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα ποσού 881,64 €, συνεπώς, η αμφισβήτηση του συνολικού ποσού της αντικειμενικής δαπάνης λόγω ανεργίας κρίνεται αβάσιμη.

Επειδή η προσφεύγουσα δήλωσε για το οικ. έτος 2014 πραγματικό εισόδημα ύψους 881,64 €, το οποίο είναι σαφώς κατώτερο από το συνολικό ποσό των ως άνω αντικειμενικών δαπανών ύψους 6.220,00 €, ορθώς η προκύπτουσα διαφορά προσαύξησε το δηλωθέν εισόδημα για τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος του οικ. έτους 2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 10.06.2014 και με αρ.πρωτ./16.06.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

Τελικό χρεωστικό: 2.506,32 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθ./27.05.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικον. Έτους 2014 (ΑΧΚ ...) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).