



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

Καλλιθέα 06/08/2014

Αριθμός απόφασης:2412

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

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 από 17/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου Αμπελοκήπων, οδός ... κατά της με αριθμό δήλωσης ... και αριθμό ειδοποίησης .../2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου που αφορά το οικονομικό έτος 2014 και βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ. .../2014 χρηματικό κατάλογο στις .../2014 στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό δήλωσης ... και αριθμό ειδοποίησης .../2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου που αφορά το οικονομικό έτος 2014, με συνολικό ποσό καταβολής 1.739,02 €. που βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ. .../2014 χρηματικό κατάλογο στις .../2014 στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 05/08/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 17/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς 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:

Στις .../2014 εκδόθηκε η με αριθμό δήλωσης ... και αριθμό ειδοποίησης .../2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου που αφορά το οικονομικό έτος 2014, με συνολικό ποσό καταβολής 1.739,02 €. Το ποσό του φόρου βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ. .../2014 χρηματικό κατάλογο στις .../2014 στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού. Κατά την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης, προστέθηκε από τη μηχανογράφηση της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων το ποσό των 2.600,00 € στο συνολικό δηλωθέν εισόδημα της προσφεύγουσας, ως ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης, με αποτέλεσμα το τελικό φορολογητέο εισόδημα της να ανέλθει στο ποσό των 3.000,00 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης καθώς και της από 16/06/2014 Ειδοποίησης Πληρωμής Φόρου για το έτος 2013 (οικ. έτος 2014) προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Δεν ισχύουν τα τεκμήρια εισοδήματος για την προσφεύγουσα διότι φιλοξενείται από τον πατέρα της ..., ο οποίος έχει αναλάβει εξ' ολοκλήρου τη διατροφή και συντήρηση της.

Επειδή, δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για τη προσφεύγουσα όπως περιγράφονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε. για τα πρόσωπα που θεωρείται ότι βαρύνουν τους φορολογούμενους ως προστατευόμενα μέλη, καθώς έχει υπερβεί το εικοστό πέμπτο έτος της ηλικίας της κι είχε κάνει έναρξη επαγγέλματος ως δικηγόρος από τις 25/07/2001 στη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών (αρ. δήλωσης 628/25-07-2001).

Επειδή, σύμφωνα με τη παράγραφο 1 του άρθρου 16 του Ν.2238/94.. για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα: ...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 τη παράγραφο 2 του άρθρου 16 του Ν.2238/94 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 αυτοκίνητα 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 φορολογούμενου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι με τις δαπάνες διαβίωσής της επιβαρύνονται οι συγγενείς α' βαθμού (ο πατέρας) που την φιλοξενούν, αλλά αντιθέτως δηλώνει στη φορολογική της δήλωση οικονομικού έτους 2014 και συγκεκριμένα στο κωδικό 049 δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 2 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.) ποσού 1.875,00 €. Επομένως δεν ευσταθεί ο ισχυρισμός της ότι όλες οι δαπάνες της έχουν αναληφθεί εξ ολοκλήρου από τον πατέρα της καθότι όπως προαναφέρθηκε δηλώνει ότι κατά τη χρήση 2013 - οικ. έτος 2014 δαπάνησε η ίδια για καταναλωτικά αγαθά και υπηρεσίες ποσό ύψους 1.875,00 €.

Επειδή, δεν συντρέχει καμία εκ των προαναφερόμενων προϋποθέσεων της παραγράφου 2 του άρθρου 16 του Ν.2238/94 περί αμφισβήτησης της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως προσδιορίστηκε κατά την εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 της προσφεύγουσας.

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Ν.2238/94, που αναφέρεται στον υπολογισμό και στην καταβολή του φόρου, (το άρθρο 9 του Κ.Φ.Ε. τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 του ν. 4110/2013 και εφαρμόζεται για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από το οικονομικό έτος 2014 – χρήση 2013 και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 1.α' του άρθρου 28 του ιδίου νόμου.)....ορίζεται ότι το εισόδημα από ατομική επιχείρηση ύψους έως και 50.000,00 €, υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με φορολογικό συντελεστή 26%.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη στο σύνολό της με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ..., ΑΦΜ ... και την επικύρωση της από .../2014 εκδοθείσας με αριθμό δήλωσης ... και αριθμό ειδοποίησης .../2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014.

Έτος 2014

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 1.739,02 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από ...2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 (ΑΧΚ ...2014) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).