



**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, 13-08-2014

Αριθμός απόφασης: 2454

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, περιοχή κατά της υπ' αριθ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 934,82 €.

Ο φορολογούμενος με την υπ' αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος δήλωσε ακαθάριστο συνολικό εισόδημα 350€, από εκμίσθωση γαιών, 35,16€ από τόκους καταθέσεων και 250€ δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών. Επιπλέον δήλωσε κύρια κατοικία 60τμ, εντός οικισμού, 100% πλήρης κυριότητας και ιδιοκατοικούμενης 12 μήνες.

Κατόπιν της ανωτέρω δήλωσης, προέκυψε σύμφωνα με το αντικειμενικό σύστημα εντοπισμού και ελέγχου των εισοδημάτων φόρος εισοδήματος 934,82€.

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

- τον Ιανουάριο του 2012, πούλησε αγροτεμάχιο συνιδιοκτησίας του, από το οποίο εισέπραξε περί τα 3800€, εκ των οποίων 50% δαπάνησε για να επιβιώσει κατά την διάρκεια του οικ. έτους 2013 και το υπόλοιπο 50% κατά την διάρκεια του οικ. έτους 2014. Συνεπώς κατά την διάρκεια του οικ. έτους 2014, δαπάνησε περί τα 2.350€ (2000€ από ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενης χρήσης και 350€ από την εκμίσθωση γαιών). Συνεπώς αυθαιρέτως φορολογήθηκε σύμφωνα με το αντικειμενικό σύστημα εντοπισμού και ελέγχου των εισοδημάτων για το επιπλέον ποσό.

- είναι άνεργος από 30-07-2012, όπως φαίνεται και στο προσκομισθέν Δελτίο Ανεργίας

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 1 του ν. 4172/2013 «Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 2 του ν. 4172/2013 «Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ. 1 του ν. 4172/2013 «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 τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο... Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%)».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ. 1 του ν. 4172/2013 «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 το άρθρο 31 παρ. 2 του ν. 4172/2013 «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 εξαρτώμενων 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) ..., δ) είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας, ..., 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 τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Η Φορολογική Διοίκηση 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, σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ. 2 του ν. 4172/2013 «Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της παρ.1 του ιδίου άρθρου, υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:... ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο».

Επειδή, εν προκειμένω στην υπ' αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους, ο φορολογούμενος δεν δηλώνει αναλώσεις από εισοδήματα παρελθόντων ετών. Άλλωστε το προϊόν της επικαλούμενης από τον προσφεύγοντα πώλησης ακινήτου που έγινε τον Ιανουάριο του 2012, δηλαδή το ποσό των 3873,60 ευρώ, λήφθηκε εξ' ολοκλήρου υπόψη για τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και ως εκ τούτου δεν υπήρχε υπόλοιπο θετικό προς ανάλωση για τις επόμενες χρήσεις.

Επειδή, 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 τον εν λόγω Οργανισμό (και από άλλα ταμεία), και επιπλέον να μην έχουν άλλα εισοδήματα άλλης πηγής. Με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 2 του ν. 4172/2013, ο προσφεύγων δεν πληρεί τις ως άνω προϋποθέσεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ' αριθ. /16-06-2014 προσφυγής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: Χρεωστικό 934,82 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).