



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 29/08/2014

Αριθμός απόφασης: 2535

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 31.07.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός , Τ.Κ., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/09.07.2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τη με αρ. ειδοποίησης/09.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 25.08.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 31.07.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή 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 αρ. ειδοπ./09.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών

επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας τα ακόλουθα ποσά φόρων: α) κύριος φόρος ύψους 790,79€ β) προκαταβολή φόρου του επόμενου έτους ύψους 360,82€ και γ) τέλος επιτηδεύματος ύψους 650€ σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.). Τα ποσά του κυρίου φόρου και της προκαταβολής του επόμενου έτους προέκυψαν από την προστιθέμενη διαφορά των αντικειμενικών δαπανών (τεκμηρίων) λόγω της ζημίας από την άσκηση του επιτηδεύματός της στη χρήση 2013.

Συγκεκριμένα, το συνολικό τεκμαρτό εισόδημα της προσφεύγουσας προσδιορίστηκε από την άθροιση των εξής ποσών: α) ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του άρθ. 16 §1 περ. θ' του Κ.Φ.Ε. ύψους 3.000€ και β) τεκμαρτή δαπάνη ύψους 675€ λόγω δωρεάν παραχώρησης στην προσφεύγουσα ποσοστού 5% επί διαμερίσματος συνολικής επιφάνειας 190 τ.μ. επί της οδού , , που βρίσκεται στο οικοδομικό τετράγωνο που περικλείεται από τις οδούς , , και

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της με αρ. ειδοπ. /09.07.2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών, και διενέργεια νέας εκκαθάρισης, στην οποία η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης λόγω δωρεάν παραχώρησης στην ίδια ποσοστού 5% επί του επίδικου ακινήτου θα υπολογίζεται ως ακολούθως:

A Συνολική επιφάνεια ακινήτου (τ.μ.)	B Ποσοστό ιδιοκτησίας	Γ = (A) x (B) Επιφάνεια ιδιοκτησίας (τ.μ.)	Δ Αντικ. δαπάνη ανά τ.μ.	Ε = (Γ) x (Δ) Συνολική ετήσια αντικειμ. δαπάνη (€)
190	5%	9,5	40	380

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 19 §1 περ. θ' του Κ.Φ.Ε. «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, προσαυξάνει 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 τις διατάξεις του άρθ. 16 §1 περ. θ' του Κ.Φ.Ε. «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 άρθ. 16 §1 περ. α' του Κ.Φ.Ε. «Η 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 τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εκατόν δέκα (110) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο...»

Επειδή σε περίπτωση συνιδιοκτησίας (ή από κοινού χρήσης) του ακινήτου η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης υπολογίζεται με βάση τη συνολική επιφάνεια της κατοικίας και εν συνεχεία γίνεται ο επιμερισμός της, μεταξύ των συνιδιοκτητών, με βάση τα ποσοστά συνιδιοκτησίας (χρήσης) τους.

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 52 §1 του Κ.Φ.Ε. «Αν το εισόδημα με βάση το οποίο ενεργείται η βεβαίωση του φόρου προσδιορίζεται κατά τρόπο τεκμαρτό, ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό αυτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ποσού που πρέπει να βεβαιωθεί κατά το άρθρο αυτό».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση το τεκμαρτό εισόδημα της προσφεύγουσας, η οποία είναι άγαμη, ορθώς υπολογίστηκε σε 3.675€, ποσό που αναλύεται ως εξής:

α) ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη: 3.000€

β) αντικειμενική δαπάνη με βάση τα τ.μ. δωρεάν παραχωρούμενης κατοικίας (5% της συνολικής επιφάνειας του ακινήτου): 675€ που υπολογίζεται ως εξής:

ποσό / τ.μ.	τ.μ.	Αντικειμενική δαπάνη κλιμακίου	Αθροιστική Αντικειμενική δαπάνη	Ποσοστό δωρεάν παραχώρησης	Αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί στην προσφεύγουσα
40	80	3.200	3.200		
65	40	2.600	5.800		
110	70	7.700	13.500	5%	675
	190				

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **31/07/2014** και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Χρήση 2013 (Οικ. Έτος 2014):

Τελικό Χρεωστικό 1.801,61€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθ. ειδοπ. /09.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2014 (ΑΧΚ) 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
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
(α/α)**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).