



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

Καλλιθέα 24/10/2014

Αριθμός απόφασης: **3317**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

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 με αριθμό πρωτοκόλλου .../07.08.2014 ενδικοφανή προσφυγή του ... - ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ΨΥΧΙΚΟΥ, οδός ..., κατά της με αρ. ειδοποίησης .../2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ. ειδοποίησης .../2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 06/10/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου .../07.08.2014 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 με αρ. ειδοποίησης .../2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε την 08/07/2014, βάσει της με αρ. .../2014 υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, προσδιορίστηκε συνολικό ποσό 4.397,79 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της ως άνω πράξης, την ακύρωσή της κατά το μέρος το οποίο αυτή αφορά τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης ισχυριζόμενος ότι:

1. Η καθιέρωση του συστήματος τεκμαρτού προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και για τους μισθωτούς υπαλλήλους, οι οποίοι δεν έχουν δυνατότητα να αποκρύψουν φορολογητέο εισόδημα από τη μισθωτή εργασία τους, χωρίς τη δυνατότητα αμφισβήτησής του με επίκληση και απόδειξη πραγματικών περιστατικών από τα οποία να προκύπτει ότι η πραγματική δαπάνη διαβίωσής τους ήταν μικρότερη από την τεκμαρτή, καθιστά τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 1 και 2 του Ν. 2238/1994 αντίθετες προς τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 και 5 και 78 του ισχύοντος Συντάγματος. Επομένως, η παραπάνω ρύθμιση, με το περιεχόμενο αυτό, καθώς αντίκειται στο άρθρο 4 (παρ. 1 και 5) του Συντάγματος, θα πρέπει να μην εφαρμοστεί, στην περίπτωση του.
2. Ακόμη και αν κριθεί ότι ορθά εφαρμόστηκαν στην περίπτωση του προσφεύγοντος οι ως άνω διατάξεις, μπορεί να αποδειχθεί ότι οι δαπάνες του καλύπτονται από τα δηλωθέντα εισοδήματα. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του ο προσφεύγων επικαλείται και προσκομίζει α) επικυρωμένα φωτοαντίγραφα λογαριασμών ΔΕΗ, β) επικυρωμένα φωτοαντίγραφα λογαριασμού της εταιρείας FORTHNET, γ) επικυρωμένα φωτοαντίγραφα λογαριασμών του ΟΤΕ, δ) την με αρ. .../12.11.2009 υποβληθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού Δήλωση Φόρου Δωρεάς- Γονικής Παροχής ή Προίκας, ε) την με αρ. Z2120005065/05.12.2013 Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών της εταιρείας ..., στ) Ειδοποιήσεις Πληρωμής Ασφαλίσεων της εταιρείας ΕΘΝΙΚΗ ΑΣΦΛΙΣΤΙΚΗ Α.Ε. και ζ) το έντυπο τελών κυκλοφορίας έτους 2013 του υπ' αριθ. κυκλοφορίας ... Ε.Ι.Χ..

Από τα ως άνω επικαλούμενα παραστατικά στοιχεία ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ως αναφέρεται στην ενδικοφανή την με αρ. .../12.11.2009 υποβληθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού Δήλωση Φόρου Δωρεάς- Γονικής Παροχής ή Προίκας.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. .../2014 υποβληθείσης αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Συγκεκριμένα με την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών άρθρου 16 του Ν. 2238/94 ποσού 14.026,41 € και συνολικό φορολογητέο εισόδημα ποσού 27.593,99 €.

Επειδή, ο προσφεύγων θέτει θέμα αντισυνταγματικότητας των διατάξεων του άρθρου 16§1 του Ν. 2238/1994. Ωστόσο, ο σχετικός έλεγχος ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, κατ' άρθρο 93§4 του Συντάγματος και όχι της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 16§2 του Ν. 2238/94:

«2. 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 αυτόκίνητα 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 φορολογουμένου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.»

Επειδή ο προσφεύγων μετά την διαπίστωση ότι το συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16§1 του Ν. 2238/94, είναι μεγαλύτερο από την πραγματική του δαπάνη, δεν ακολούθησε την ως άνω προβλεπόμενη στο άρθρο 16§2 του ίδιου νόμου διαδικασία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. .../07.08.2014 ενδικοφανούς προσφυγής του ... - ... του ..., ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικ. έτος **2014**: ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ: 4.397,79 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με βάση την με αρ. ειδοποίησης .../2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικον. Έτους 2014 (ΑΧΚ ...) της Γ.Γ.Δ.Ε..

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).