



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

Καλλιθέα

24-10-2014

Αριθμός απόφασης:

3328

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 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. Δ6Α1118225ΕΞ 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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚΒ' 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 ενδικοφανή προσφυγή της του .., ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε (Με βάση την με αριθμ. αρχική ηλεκτρονική δήλωση) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε (Με βάση την με αριθμ. αρχική ηλεκτρονική δήλωση), της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ

6. Την από 18/10/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανούς προσφυγής της του Δημητρίου, 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:

Με την με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε, (η οποία εκδόθηκε με βάση την με αριθ. αρχική ηλεκτρονική δήλωση), προέκυψε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 511,72 €.

Συγκεκριμένα κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 προσδιορίστηκε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 1.073,89 € και συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα ύψους 2.997,64€.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αμφισβητεί τη φορολόγησή της για την διαφορά μεταξύ πραγματικού και τεκμαρτού εισοδήματος και ζητά την τροποποίηση του ύψους του φόρου που της επιβλήθηκε με την ως άνω Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ισχυριζόμενη ότι είναι φοιτήτρια ,εξαρτώμενο μέλος, συγκατοικεί όσον αφορά τη μόνιμη κατοικία της με την μητέρα της, η οποία συμβάλει στις δαπάνες διαβίωσης της.

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησης προσαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου της ΓΓΔΕ οικον. έτους 2014, με την οποία προέκυψε στην προσφεύγουσα ποσό φόρου 511,72 €, εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθμ. αρχικής ηλεκτρονικής υποβληθείσας από την προσφεύγουσα φορολογικής δήλωσης οικον. έτους 2014.

Επειδή με την/14 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η προσφεύγουσα δήλωσε: στον **κωδικό 103** (ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών) ποσό 2.025,00 €, στον **κωδικό 177**(ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας μέχρι 300τμ καθεμία, αστικών μισθώσεων αποθηκών και χώρων στάθμευσης ανεξαρτήτως επιφάνειας) ποσό 2.025,00 €, **κωδικό 667** (τόκοι καταθέσεων ημεδαπής προέλευσης) ποσό 2,36 € και στον **κωδικό 049** (δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών) ποσό 520,00€. Κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 προσδιορίστηκε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 1.073,89 € και συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα ύψους 2.997,64€.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 1περ. θ' του ν. 2238/94 ορίζεται ότι :

1. Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, 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 υποβάλ-

λουν κοινή δήλωση εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ.2 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι :

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

Στις πιο πάνω α' και ε' περιπτώσεις, η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και της πραγματικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου.

Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.»

Στις πιο πάνω α' και ε' περιπτώσεις, η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και της πραγματικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου.

Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.»

Επειδή με την με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ..., ΑΦΜ, ζητά την επανεξέταση του με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων έτους 2014, πλην όμως δεν ακολούθησε την προβλεπόμενη δέσμια από τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν.2238/94 διαδικασία για την αμφισβήτηση της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης για το οικ. έτος 2014, ήτοι την προσκόμιση των απαραίτητων δικαιολογητικών (συγκατοίκησης και εισοδήματος γονέων) μαζί με το εκκαθαριστικό της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε..

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικ. έτος 2014

Ποσό πληρωμής: 511,72 €.

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

ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α

**Ακριβές Αντίγραφο
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).