



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 29/10/2014

Αριθμός απόφασης: **3410**

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 12-08-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό ειδοποίησης/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

6. Την από 20/10/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 12-08-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 12/07/2014 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014, που εκδόθηκε με βάση την υπ'αριθμ. αρχική ηλεκτρονική δήλωση προέκυψε στην προσφεύγουσα ποσό πληρωμής ύψους **441,25 €**.

Η προσφεύγουσα με την υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014, δήλωσε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (κωδ. 301 Ε1) ποσού 187,66 € και εισόδημα από εκμίσθωση κατοικίας (κωδ. 103 Ε1) ποσού 230,00 €. Κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 προσδιορίστηκε αντικειμενικά το εισόδημα της στο ποσό των 3.000,00 € με βάση την ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.θ' της παρ.1 του άρθρου 16 του ν.2238/94, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ.3 του άρθ.1 του ν.4110/2013.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Είναι φοιτήτρια και δεν έχει εισοδήματα για την κάλυψη των προσωπικών της δαπανών,
- Φιλοξενείται από τον πατέρα της, ο οποίος συμβάλλει στα έξοδα διαβίωσής της.

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, στο άρθρο 16 του ν.2238/1994 παρ.1 περ.θ' όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 1 του ν.4110/2013 και ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και επόμενα, ορίζεται ότι:

«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, στην παρ.2 του άρθρου 16 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι:

«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 φορολογουμένου 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)
β)
γ)
δ)

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) και

ζ)

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.»

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκομίζει την από 26/09/2014 βεβαίωση σπουδών από το Πανεπιστήμιο στην οποία φαίνεται ότι είναι φοιτήτρια στο 9^ο εξάμηνο του πρώτου κύκλου σπουδών.

Επειδή, η προσφεύγουσα, η οποία είναι άγαμη, αποδεδειγμένα φιλοξενείται από τον πατέρα της καθόσον η δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας της είναι η ίδια με την δηλωθείσα διεύθυνση του πατέρα της και η ίδια στην υπ' αριθμ. υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 δηλώνει φιλοξενούμενη απ' αυτόν.

Επειδή, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του του με ΑΦΜ, πατέρα της προσφεύγουσας, δηλώνει εισόδημα από εμφανείς πηγές (μισθωτές υπηρεσίες) ύψους ποσού 38.162,09 €.

Επειδή, προσκομίστηκε η από 26/09/2014 και με αριθμ. πρωτ./20-10-2014 υπεύθυνη δήλωση του άρθρ.8 του ν.1599/1986 του πατέρα της προσφεύγουσας του Λάμπρου με την οποία δηλώνει τα εξής: «ΦΙΛΟΞΕΝΩ ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΜΟΥ (ΑΦΜ:.....), ΣΥΜΜΕΤΕΧΩ ΣΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΤΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΧΟΜΑΙ ΝΑ ΜΕΤΑΦΕΡΘΕΙ ΣΤΗ ΔΙΚΗ ΜΟΥ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 Η ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΘΑ ΠΡΟΚΥΨΕΙ ΑΠΟ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΗΣ ΚΟΡΗΣ ΜΟΥ

ΓΙΑ ΤΟ ΩΣ ΑΝΩ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ». Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ήταν φιλοξενούμενη του πατέρα της και είχε μειωμένες δαπάνες διαβίωσης λόγω αποδεδειγμένης συμβολής του ιδίου στις δαπάνες αυτές, κατά το έτος 2013, γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 12.08.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας του, Α.Φ.Μ., ως προς την διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και της πραγματικής δαπάνης της προσφεύγουσας που προσδιορίζεται βάση του άρθρου 16 §§1 και 2 περ. ε' του ν.2238/1994.

Ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ψυχικού προβεί στην αποδοχή του εν λόγω αιτήματος και η μεταφορά της διαφοράς μεταξύ της αντικειμενικής και της πραγματικής δαπάνης ποσού 2.593,84 € για το οικονομικό έτος 2014, πρέπει να ληφθεί υπόψιν για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του πατέρα της προσφεύγουσας, ΑΦΜ, για το αντίστοιχο οικονομικό έτος σύμφωνα με τα παραπάνω.

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

**Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).