



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 29/10/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3421

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

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 από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Έδεσσας, οδός κατά της υπ' αριθ.-/...-2014 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επί της ταυτάριθμης αίτησής του περί αμφισβήτησης των αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ.-/...-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επί της ταυτάριθμης αίτησης του προσφεύγοντος περί αμφισβήτησης των αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης οικονομικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 27/10/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../.../2014 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.-/...-2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, απορρίφθηκε η με αρ. πρωτ./2014 αίτηση του προσφεύγοντος περί μη εφαρμογής των αντικειμενικών δαπανών για τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2014.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων κατά τη χρονική περίοδο .../.../2012 έως και .../.../2013 υπηρετούσε τη στρατιωτική του θητεία στις ένοπλες δυνάμεις. Για το οικονομικό έτος 2014 υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπ' αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με την οποία το συνολικό δηλωθέν εισόδημά του ανερχόταν στο ποσό των 2.280,00 €. Πλην όμως, από την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης προέκυψε «τεκμαρτό εισόδημα» ύψους 8.365,00 €, λόγω ιδιοκατοίκησης σε ακίνητο ιδιοκτησίας του εμβαδού 101,00 τμ μετά βοηθητικού χώρου 20 τ.μ καθώς και λόγω ελαχίστου τεκμηρίου διαβίωσης αγάμου 3.000,00 €.. Το παραπάνω τεκμαρτό εισόδημα, υπερέβαινε το δηλωθέν, με αποτέλεσμα να φορολογηθεί βάσει του δευτέρου εξ αυτών και να προκύψει ποσό φόρου για καταβολή ύψους 1.352,30 €.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Έδεσσας την με αρ. πρωτ./2014 αίτησή του με την οποία ζητούσε τη μη εφαρμογή των αντικειμενικών δαπανών κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, λόγω υπηρετήσεως της στρατιωτικής του θητείας στις Ένοπλες Δυνάμεις. Στην ανωτέρω αίτηση, η Δ.Ο.Υ. αποφάνθηκε αρνητικά με την υπ' αριθ.-/...-2014 έγγραφη απάντησή της, με την οποία απέρριψε την αίτηση του προσφεύγοντος, καθώς έκρινε ότι από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά δεν απέδειξε, όπως ορίζεται από την παρ. 2 του άρθρου 16 του

N.2238/1994, ποιός συνέβαλε στις δαπάνες διαβίωσής του, προκειμένου να καταλογισθεί σε αυτόν η αντικειμενική δαπάνη για την οποία ο προσφεύγων θα απαλλασσόταν.

Συνεπεία των ανωτέρω ο προσφεύγων κατέθεσε την με αρ. πρωτ./...-...-2014 ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, με την οποία ζητά να ακυρωθεί η υπ' αριθ./...-...-2014 απόφαση του Προϊσταμένου και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση βάσει του πραγματικού δηλωθέντος εισοδήματος, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Βάσει της παρ. 2 του άρθρου 16 του Ν.2238/1994 μπορεί να αμφισβητηθεί το ετήσιο συνολικό ποσό της τεκμαρτής δαπάνης μεταξύ άλλων και από τα πρόσωπα που υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις ένοπλες δυνάμεις.
2. Η πραγματική δαπάνη υπολείπεται της αντικειμενικής και ο φόρος έπρεπε να καταλογισθεί επί του πραγματικού εισοδήματος.
3. Αυτοτελής φορολογική υποχρέωση, χωρίς να τυγχάνει προστατευόμενο μέλος και ως εκ τούτου η διαφορά που προκύπτει μεταξύ της αντικειμενικής και της πραγματικής δαπάνης δεν μπορεί να ληφθεί υπ' όψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης των γονέων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 2238/94 όπως ισχύει «Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'. Το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 19.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16§1 του Ν. 2238/94 όπως διαμορφώθηκε με τις τροποποιήσεις αυτού (άρθρο 28 του Ν.3986/2011) «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:

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 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 τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο.

β)

γ)

δ)

ε)

στ)

ζ)

η)

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 τις διατάξεις του άρθρου 16§2 του Ν. 2238/94 όπως ισχύει « 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) υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις,

β),

γ),

δ),

ε),

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.....»

Επειδή ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από το έντυπο Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, είναι κύριος με ποσοστό 100% διαμερίσματος ευρισκόμενου στο 1^ο όροφο πολυκατοικίας, επί της οδού στην Έδεσσα, επιφάνειας κύριων χώρων 101 τ.μ. και βοηθητικών χώρων 20 τ.μ. και άρα ορθά υπολογίστηκε, για το συγκεκριμένο ακίνητο τεκμαρτό εισόδημα ύψους 5.365,00€.

Επειδή πέραν των ανωτέρω, ο προσφεύγων τυγχάνει άγαμος και επομένως, ορθώς συνυπολογίσθηκε και η ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης του άρθρου 16§1 περ. θ' του Ν.2238/1994 ύψους 3.000,00 ευρώ στις λοιπές τεκμαρτές δαπάνες διαβίωσης, εφόσον η φορολόγησή του έγινε βάσει τεκμαρτού και όχι πραγματικού εισοδήματος.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Έδεσσας βεβαίωση από το Γενικό Επιτελείο Στρατού για την υπηρετήση της στρατιωτικής του θητείας κατά το χρονικό διάστημα από .../.../2012 έως .../.../2013, πλην όμως δεν υπέβαλε λοιπά δικαιολογητικά, προκειμένου να αποδείξει ποιός συνέβαλε στις δαπάνες διαβίωσης. Άλλωστε, όπως και ο ίδιος ισχυρίζεται: «φέρω αυτοτελή φορολογική υποχρέωση, δεν τυγχάνω προστατευόμενο μέλος....». Εφόσον, λοιπόν, δεν προκύπτει το πρόσωπο που συνέβαλε στην κάλυψη των τεκμαρτών δαπανών του, οι αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης βαρύνουν εξ ολοκλήρου τον ίδιο και δεν μπορεί να τύχει της απαλλαγής των.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ.-/...-...-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 1.352,30 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από την από .../.../2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος 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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).