



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογέitonος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9586156  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα, 30/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3459

**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 ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή των ..... (ΑΦΜ .....) και ..... (ΑΦΜ .....), κατοίκων ....., οδός ....., κατά των με αριθμ. ειδοπ. ....../2014 (ΑΧΚ .....) και ....../2014 (ΑΧΚ .....) Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε..

4. Τις με αριθμ. ειδοπ. ....../2014 (ΑΧΚ .....) και ....../2014 (ΑΧΚ .....) Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε..

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ....

6. Την από ..... εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής των ..... και ....., 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμ. ....../2014 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 δηλώνοντας ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος (κωδ. 517) €1.199,53 και ζημία ίδιου οικ. έτους από ελευθέριο επάγγελμα (κωδ. 511) €1.471,89. Βάσει της εκδοθείσας με αριθμ. ειδοπ. ....../2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου (ΑΧΚ ..... ) προέκυψε συνολικό ποσό πληρωμής φόρου €957,11, επί του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος ύψους €3.000,00, ήτοι το τεκμαρτό εισόδημα καθώς ήταν υψηλότερο του δηλωθέντος.

Ομοίως, η συμπροσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμ. ....../2014 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 δηλώνοντας ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος (κωδ. 517) €1.776,79 και καθαρό εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα (κωδ. 501) €1.329,73. Βάσει της εκδοθείσας με αριθμ. ειδοπ. ....../2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου (ΑΧΚ ..... ) προέκυψε συνολικό ποσό πληρωμής φόρου €763,59, επί του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος ύψους €6.264,00, ήτοι το τεκμαρτό εισόδημα καθώς ήταν υψηλότερο του δηλωθέντος.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 προβάλλοντας τον εξής λόγο: την αντισυνταγματικότητα των τεκμηρίων κατά τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος που τους επιβλήθηκε.

**Επειδή** σύμφωνα με την περ.α΄ της παρ.1 του άρθρου 16 του Ν.2238/1994, όπως τροποποιήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 28 του Ν.3986/2011, ΦΕΚ Α 152/1.7.2011, και εφαρμόζεται από 01.01.2011 και μετά, ορίζονται τα εξής σχετικά με τον προσδιορισμό των τεκμηρίων:

*«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 τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εκατόν δέκα (110) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα διακόσια ένα (201) έως τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με διακόσια (200) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο και για τα πλέον των τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων κύριων χώρων αυτής, με τετρακόσια (400) 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.*

*Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).»*

**Επειδή** σύμφωνα με την περ.θ΄ της παρ.1 του άρθρου 16 του Ν.2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.3 του άρθρου 1 του Ν.4110/2013, ΦΕΚ Α 17/23.1.2013, και ισχύει για εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά τη χρήση 2013 (οικονομικό έτος 2014), ορίζονται τα εξής:

*«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 την παρ.2 του άρθρου 16 του Ν.2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.2 του άρθρου 3 του Ν.3842/2010, ΦΕΚ Α 58/23.4.2010, και σύμφωνα με την παρ.1<sup>α</sup> του άρθρου 92 αυτού του νόμου ίσχυσε για εισοδήματα και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 01.01.2010,ορίζονται τα εξής:

«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 φορολογούμενου 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** οι προσφεύγοντες είναι άγαμοι, ορθά υπολογίσθηκε ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη ύψους €3.000,00 για τον καθένα, σύμφωνα με την περ. θ', της παρ.1, του άρθρου 16 του Ν.2238/1994.

**Επειδή**, εν προκειμένω, βάσει των ανωτέρω και της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας οικ. έτους 2014 προκύπτει ότι η ιδιοκατοικούμενη κατοικία της είναι 68 τ.μ. κύριοι χώροι, είναι μονοκατοικία και το ποσοστό συνιδιοκτησίας/χρήσης ανέρχεται σε 100%, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη της κατοικίας της ανέρχεται σε €3.264,00 (€40/τμ x 68τμ x 1,2).

**Επειδή**, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου όπως προσκομίστηκαν από τους προσφεύγοντες, δεν αποδεικνύεται με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία ότι αυτοί ανήκουν σε κάποια από τις κατηγορίες υπόχρεων που αναφέρονται στην παρ.2 του άρθρου 16 του Ν.2238/1994 και συνεπώς, το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης για τον καθένα, που προσδιορίσθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 16 του Ν.2238/1994 δεν μπορεί να αμφισβητηθεί.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής των ..... (ΑΦΜ ..... ) και ..... (ΑΦΜ ..... ).

### **Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων με βάση την παρούσα απόφαση:**

- ..... (**ΑΦΜ** ..... ): €957,11

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμ. ειδοπ. ..../2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικον. έτους 2014 (ΑΧΚ ..... ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

- ..... (**ΑΦΜ** ..... ): €763,59

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμ. ειδοπ. ..../2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου 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 στους υπόχρεους.

**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).