



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9569815  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα, 02/02/2015

Αριθμός απόφασης: 419

**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 16/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... τ. ...., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... , περιοχή ..... , κατά των : α) υπ. αριθμ. ....../21-11-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 , β) υπ. αριθμ. ....../21-11-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 γ) υπ. αριθμ. ....../21-11-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 δ) υπ. αριθμ. ....../21-11-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τα α) υπ. αριθμ. ....../21-11-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 , β) υπ. αριθμ. ....../21-11-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 γ) υπ. αριθμ. ....../21-11-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου

εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 δ) υπ. αριθμ. ..../21-11-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 02/02/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 16-12-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... τ. ...., 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 : α) το υπ. αριθμ. ..../21-11-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 προέκυψε φόρος ποσού 108,29€, β) το υπ. αριθμ. ..../21-11-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 προέκυψε φόρος ποσού 833,40€, γ) το υπ. αριθμ. ..../21-11-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 προέκυψε φόρος ποσού 753,25€ δ) με την υπ. αριθμ. ..../21-11-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 προέκυψε φόρος εισοδήματος ποσού 533,61 €. Τα εν λόγω ποσά φόρου για τα οικεία έτη προέκυψαν λόγω εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15, 16 και 19 του ν.2238/1994.

Συγκεκριμένα η φορολογική υποχρέωση προέκυψε λόγω του γεγονότος ότι το πραγματικό δηλωθέν εισόδημα του προσφεύγοντος είναι χαμηλότερο από το τεκμαρτώως προσδιορισθέν και τελικώς φορολογημένο εισόδημα εξαιτίας της ετήσιας δαπάνης ιδιοκατοίκησης και της ελάχιστης ετήσια δαπάνης του φορολογούμενου.

- Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των από 21-11-2014 εκκαθαριστικών φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2011-2013 καθώς της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το οικονομικό έτος 2014 προβάλλοντας ως μόνο λόγο της προσφυγής την μακροχρόνια ανεργία του από το έτος 2008.

**Επειδή**, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

**Επειδή**, η διοίκηση, στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεσμεύεται από τους κανόνες των άρθρων 15,16 και 19 του ν. 2238/1994 ως προς τον εναλλακτικό προσδιορισμό του εισοδήματος και του τρόπου φορολόγησης της προκύπτουσας διαφοράς .

**Επειδή**, με το σύστημα του εναλλακτικού προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος των φυσικών προσώπων, ο νομοθέτης αποβλέπει στη σύλληψη φορολογητέας ύλης που διαφεύγει τον φόρο και είναι σύστημα ανεκτό από το Σύνταγμα, καθώς προβλέπεται ευθέως στον νόμο, που σκοπό έχει την εξακρίβωση της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας των πολιτών και τη συμβολή τους στα δημόσια βάρη.

**Επειδή**, οι διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 2238/1994 δεν αντίκειται στις διατάξεις των άρθρων 4 παρ. 1, 5 παρ. 1 και 78 παρ. 1 του Συντάγματος, διότι με αυτές δεν επιβάλλεται υποχρέωση καταβολής φόρου επί πλασματικού εισοδήματος, αλλά καθιερώνεται ειδική μέθοδος εξουρέσεως του πραγματικού εισοδήματος των φορολογούμενων (βλ. ΣτΕ 4340/1983, 1296/1991,3201/1996,2612/1997) .

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος “ Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου” και “ συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους” ενώ με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 25 του Συντάγματος ορίζεται ότι: “ Το Κράτος δικαιούται να αξιώνει από όλους τους πολίτες την εκπλήρωση του χρέους της κοινωνικής και εθνικής αλληλεγγύης.”

Σε αντίθεση με τα ανωτέρω, η υπεξαίρεση και ιδιοποίηση εσόδων του Δημοσίου εξαιτίας της διάπραξης φοροδιαφυγής, σαφέστατα “δεν συμβάλλει στη συμμετοχή – συνεισφορά – χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη” αλλά αντίθετα “προσβάλλει τα δικαιώματα των άλλων και παραβιάζει τα χρηστά ήθη” ( παρ. 1 άρθρου 5 του Συντάγματος ).

**Επειδή**, δεν τίθεται ζήτημα αντισυνταγματικότητας, καθώς το Σύνταγμα δεν απαγορεύει την αλλαγή νομοθετικού καθεστώτος για το μέλλον, ενώ παράλληλα ο νομοθέτης διαθέτει ευρεία διακριτική ευχέρεια, ως προς την επιλογή των ρυθμίσεων που κρίνει προσφορότερες σε κάθε δεδομένη χρονική περίοδο. Επιπρόσθετα η αρχή της ισότητας επιτάσσει την όμοια αντιμετώπιση όμοιων καταστάσεων. Εν προκειμένω ο νομοθέτης θεσπίζει ένα αντικειμενικό κριτήριο, το οποίο διαφοροποιεί τις πράξεις που εκδίδονται. Η διαφοροποίηση αυτή γίνεται με τρόπο αντικειμενικό και ομοιόμορφο για όλους του φορολογούμενους.

**Επειδή**, ο εναλλακτικός προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες προβλέπεται στο άρθρο 15 του ν.2238/1994 όπου ειδικότερα αναφέρεται: «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**, προβλέπεται στο άρθρο 16 παρ. 1<sup>α</sup> :« 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,** προβλέπεται στο άρθρο 16 παρ. 1θ του ν.2238/1994 ότι η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.

**Επειδή,** προβλέπεται στο άρθρο 16 παρ. 2 του ν.2238/1994 ότι το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του ως άνω άρθρου, μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογούμενου, εφόσον αυτό αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία. Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων, οι οποίοι :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. Όταν συντρέχει αυτή η περίπτωση ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλλει μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Ο προϊστάμενος της δημόσιας 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. Εν προκειμένω ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι είναι μακροχρόνια άνεργος και ότι συνοικεί με την μητέρα του η οποία έχει αναλάβει όλα τα έξοδα συντηρήσεως του. Ωστόσο αν και ενημερώθηκε προφορικά αναφορικά με τη διαδικασία αμφισβήτησης των τεκμηρίων από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν προσκόμισε ουδέν στοιχείο που να αποδεικνύει την ακρίβεια των ισχυρισμών του.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση των α) υπ. αριθμ. ..../21-11-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 , β) υπ. αριθμ. ..../21-11-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 γ) υπ. αριθμ. ..../21-11-2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 δ) υπ. αριθμ. ..../21-11-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

### **Α) Οικονομικό Έτος 2011**

**Τελικό Ποσό Πληρωμής : 108,29 €**

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμ. ειδοπ. ..../2011 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2011 ( ΑΧΚ ..... ) της Γ.Γ.Π.Σ.

### **Β) Οικονομικό Έτος 2012**

**Τελικό Ποσό Πληρωμής : 838,40 €**

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμ. ειδοπ. ..../2012 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2012 ( ΑΧΚ ..... ) της Γ.Γ.Π.Σ.

### **Γ) Οικονομικό Έτος 2013**

**Τελικό Ποσό Πληρωμής : 753,25 €**

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμ. ειδοπ. ..../2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2013 ( ΑΧΚ ..... ) της Γ.Γ.Π.Σ.

### **Δ) Οικονομικό Έτος 2014**

**Τελικό Ποσό Πληρωμής : 533,61 €**

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμ. ειδοπ. ..../2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων 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**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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).