



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 24/03/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1212

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/.....-2014 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός, ως εκπροσώπου και ασκούντος τη γονική μέριμνα του υιού του με ΑΦΜ κατά της με αριθ. 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 αριθ. ειδοποίησης/.....-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.
6. Την από 19/03/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, ως εκπροσώπου και ασκούντος τη γονική μέριμνα του υιού του με 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 αρ. ειδοποίησης/.....-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 επιβλήθηκε, σε βάρος του υιού του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 687,79 €. Ο υιός, ηλικίας 8 ετών σήμερα, κατά τη χρήση 2013 συγκατοικούσε με τους γονείς του, δήλωσε στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, εισόδημα ύψους 1.080,00 € από εκμίσθωση ακινήτου, ιδιοκτησίας του κατά ποσοστό 50%, καθώς και το 50% της κυριότητας ενός αυτοκινήτου, προερχόμενα και τα δύο από κληρονομιά.

Ο φόρος προέκυψε διότι το φορολογητέο εισόδημα υπολογίστηκε βάσει αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και συγκεκριμένα στο ποσό των 3.862,50€ (ήτοι 3.000 € τεκμήριο διαβίωσης άγαμου και 862,50€ τεκμήριο αυτοκινήτου).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και τη φορολόγησή του υιού του βάσει πραγματικού και όχι τεκμαρτού εισοδήματος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 2 του Ν. 2238/1994 το ποσό της αντικειμενικής δαπάνης αμφισβητείται εφόσον ο υπόχρεος συγκατοικεί 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.

2. Από τις διατάξεις των άρθρων 1510, 1511, 1512 και 1514 του Αστικού Κώδικα, προκύπτει αμάχητο τεκμήριο συντήρησης του ανηλίκου τέκνου εκ των γονέων του.
3. Ως ανήλικος διαμένει στην οικογενειακή κατοικία, συντηρείται από τους γονείς και ουδεμία δαπάνη τον επιβαρύνει.

Επειδή στο άρθρο 20 παρ.1 του Ν.4174/2013 προβλέπεται ότι: «Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό «της φορολογητέας ύλης για την οποία» διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.».

Επειδή, η με ημερομηνία/2014 και με αριθμ. ειδοπ. προσαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. και ημερομηνία/2014 υποβληθείσης με επιφύλαξη αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Συγκεκριμένα με την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης, απορρίφθηκε η δήλωση επιφύλαξης και προσδιορίσθηκε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών άρθρου 16 του Ν. 2238/94 ποσού 2.814,90 € και συνολικό φορολογητέο εισόδημα ποσού 3.862,50 €.

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Ν.2238/94, που αναφέρεται στον υπολογισμό και στην καταβολή του φόρου, (το άρθρο 9 του Κ.Φ.Ε. όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 του ν. 4110/2013, εφαρμόζεται για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από το οικονομικό έτος 2014 – χρήση 2013 και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 1 α' του άρθρου 28 του ιδίου νόμου).ορίζεται ότι δ) Τα εισοδήματα από μισθώσεις ακινήτων, καθώς και τα εισοδήματα από κινητές αξίες, εκτός από τις περιπτώσεις που με την παρακράτηση φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, υποβάλλονται σε φορολόγηση βάσει της παρακάτω κλίμακας:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
			(ευρώ)	(ευρώ)

12.000	10%	1.200	12.000	1.200
Υπερβάλλον	33%			

Το ακαθάριστο ποσό από ακίνητα υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή ενάμισι τοις εκατό (1,5%). Ειδικώς, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου αυξάνεται σε τρία τοις εκατό (3%), εφόσον η επιφάνεια κατοικίας υπερβαίνει τα τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα ή πρόκειται για επαγγελματική μίσθωση.

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 τη παράγραφο 1 του άρθρου 16 του Ν.2238/94 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 υποβάλλουν κοινή δήλωση εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 16 παρ. 1 περ. γ του Ν. 2238/1994: «Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ορίζεται ως εξής: αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ, ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά, γγ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των δύο χιλιάδων (2.000) κυβικών εκατοστών προστίθενται εννιακόσια (900) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά και δδ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα από τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά προστίθενται χίλια διακόσια (1.200) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά.

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό ως εξής: αα) Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη. ββ) Πενήντα τοις εκατό (50%) για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη.

Επειδή ο ανήλικος υιός του προσφεύγοντος τυγχάνει άγαμος, ορθά υπολογίστηκε ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης του άρθρου 16§1 περ. θ' του Ν.2238/1994 ύψους 3.000,00 €. Περαιτέρω, η αντικειμενική δαπάνη για την κατοχή του αυτοκινήτου με βάση τα ποσοστά ιδιοκτησίας, τα κυβικά

εκατοστά, την παλαιότητα και τους μήνες κυριότητας, ομοίως υπολογίσθηκε σωστά σύμφωνα με το άρθρο 16§1 περ. γ' σε 862,50 €.

Επειδή, σύμφωνα με τη παράγραφο 2 του άρθρου 16 του Ν.2238/94 «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) 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 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.....».

Επειδή πέραν τούτου στο άρθρο 16 παρ. 1 περ. γ' του Ν. 2238/1994 αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι: «.....Η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο, λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και αν αυτός έχασε τη γονική μέριμνα, του άλλου γονέα....»

Επειδή στην επίμαχη δήλωση φορολογίας εισοδήματος ο υιός δηλώνει φιλοξενούμενος του προσφεύγοντος πατέρα του και σύμφωνα με την ληξιαρχική δήλωση που υπέβαλε μαζί με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προκύπτει ότι είναι γεννημένος το έτος 2007, ήτοι ηλικίας 8 ετών. Συνεπώς, οι δαπάνες διαβίωσης του βαρύνουν συνολικά τους γονείς του, οι οποίοι και πραγματικά τον συντηρούν.

Επειδή συνάγεται ότι συντρέχει μία εκ των προαναφερόμενων προϋποθέσεων της παραγράφου 2 του άρθρου 16 του Ν.2238/94 περί αμφισβήτησης της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, όπως προσδιορίστηκε κατά την εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, ο προσφεύγων, ο οποίος για το οικονομικό έτος 2014 δήλωσε φορολογητέο εισόδημα ύψους 131.633,56 €, συγκατοικεί με τον ανήλικο υιό του στην οικογενειακή κατοικία στην Θεσσαλονίκη και δηλώνει αυτόν ως προστατευόμενο μέλος στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Εν προκειμένω, προκύπτει ότι επειδή ο υιός του είναι ανήλικος και συγκατοικεί με συγγενή πρώτου βαθμού, έχει μειωμένες δαπάνες διαβίωσης λόγω συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών του και συνεπώς δεν έχουν εφαρμογή τα τεκμήρια διαβίωσης των περιπτώσεων γ' και θ' του άρθρου 16§1 του Ν. 2238/94.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, ως εκπροσώπου και ασκούντος τη γονική μέριμνα του υιού του με ΑΦΜ και συγκεκριμένα τη μείωση του τεκμηρίου διαβίωσης του κατά 3.862,50 ευρώ με τη μεταφορά αυτού στον πατέρα του, ΑΦΜ και πρέπει ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. να προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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).