



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

Καλλιθέα, 14/04/2015

Αριθμός απόφασης: 1503

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της από και με αριθμ. ειδοπ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την από και με αριθμ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
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 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε, από κοινού με τη σύζυγό του, την με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 δηλώνοντας τα εξής:

Περιγραφή (Κωδ.) – Ποσά σε €	Υπόχρεος	Σύζυγος
Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του Πίν.4 (507, 508)	-	200,00
Ζημιά του ίδιου οικ. έτους από ελευθέριο επάγγελμα (511, 512)	3.183,52	-
Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος (517, 518)	517,12	-
Φόροι 4%, 10% και 15% που προκαταβλήθηκαν (άρθρ.52 Κ.Φ.Ε.) (601, 602)	63,50	-
Φόροι 20% και 10% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (περ. γ παρ. 5 άρθρ. 52 Κ.Φ.Ε.) που παρακρατήθηκαν (605, 606)	14,11	40,00
Δαπάνη αγοράς αγαθών & παροχής υπηρεσιών (παρ.2 άρθρ. 9 Κ.Φ.Ε.) (049)	3.500,25	-
Έξοδα ιατρικής νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης (051, 052)	250,66	-

Στοιχεία ακινήτου	Υπόχρεος
Μισθωμένη κατοικία ή δωρεάν παραχωρημένη (Κωδ.203) [1=ΝΑΙ, 0=ΟΧΙ]	0
Μονοκατοικία (Κωδ. 204) [1=ΝΑΙ, 0=ΟΧΙ]	0
Επιφάνεια (σε τ.μ.) κύριων χώρων	89
Ποσοστό συνιδιοκτησίας ή χρήσης υπόχρεου (Κωδ. 213)	100
Μήνες ιδιοκατοίκησης	12

Βάσει των ως άνω δηλωθέντων στοιχείων, εκδόθηκε η από και με αριθμ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (ΑΧΚ), με την οποία προέκυψε συνολικό ποσό πληρωμής €2.987,04.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξετασθεί και διορθωθεί η ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 ισχυριζόμενος ότι το ως άνω ποσό καταλογισμού είναι απαράδεκτο, ανεδαφικό και αναληθές που δεν αφορά τα πραγματικά εισοδήματα του ίδιου και της συζύγου του, καθώς ο ίδιος φορολογήθηκε σε τεκμαρτό εισόδημα ύψους €6.285,00, του επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος €650 και η σύζυγός του ήταν άνεργη κατά τη διάρκεια του 2013.

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 ίσχυσε 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^α 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 πραγματοποιήσαν 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, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 9 του Ν.2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 1 του Ν.4110/2013 και ισχύει για τα εισοδήματα που

αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά, ορίζεται ότι:

«1. α) Το εισόδημα από μισθούς, συντάξεις και μισθούς με έκδοση τιμολογίου ή απόδειξης για παροχή υπηρεσιών υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
			(ευρώ)	(ευρώ)
25.000	22%	5.500	25.000	5.500
17.000	32%	5.440	42.000	10.940
Υπερβάλλον	42%			

Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων κατά το οικονομικό έτος 2014 δεν υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ ή το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500 ευρώ και εφόσον αυτοί δεν ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα και δεν αποκτούν εισόδημα από ακίνητα, τα εισοδήματά τους αυτά φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών - συνταξιούχων.

β) Το εισόδημα από ατομική επιχείρηση, εκτός της περίπτωσης γ' της παρούσας παραγράφου και ελεύθεριο επάγγελμα, υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
			(ευρώ)	(ευρώ)
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

[...]

2. Ο φόρος που προκύπτει με βάση την κλίμακα των μισθωτών και συνταξιούχων της παραγράφου 1 μειώνεται: α) Για εισόδημα μέχρι και είκοσι μία χιλιάδες (21.000) ευρώ κατά δύο χιλιάδες εκατό (2.100) ευρώ. Εφόσον ο φόρος που προκύπτει είναι μικρότερος των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ το ποσό μείωσης περιορίζεται στο ποσό του φόρου. [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1γ' του άρθρου 31 του Ν.3986/2011 ορίζεται ότι το τέλος επιτηδεύματος για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες ανέρχεται σε €650 ετησίως.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 52 του Ν.2238/1994 σχετικά με την προκαταβολή φόρου, εφόσον στους βεβαιωτικούς τίτλους δεν περιλαμβάνονται μόνο εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και από ιδιοκατοίκηση, βεβαιώνεται ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που προκύπτει από τους βεβαιωτικούς αυτούς τίτλους για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου οικονομικού έτους μειωμένο κατά το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στην πηγή.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων είναι έγγαμος, ορθά υπολογίσθηκε η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη ύψους €2.500,00 για τον ίδιο και τη σύζυγό του, ήτοι το ήμισυ της ελάχιστης αντικειμενικής δαπάνης ποσού €5.000,00 της περ. θ', της παρ.1, του άρθρου 16 του Ν.2238/1994.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις ως άνω διατάξεις και τα δηλωθέντα στοιχεία του προσφεύγοντος για την ιδιοκατοικούμενη κύρια κατοικία του, η ετήσια δαπάνη αυτής ανέρχεται σε €3.785,00 (80τμ x €40/τμ + 9τμ x €65/τμ).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το τεκμαρτό εισόδημα του προσφεύγοντος ανέρχεται σε €6.285,00 (€2.500,00 + €3.785,00) και της συζύγου του σε €2.500,00.

Επειδή, ο προσφεύγων, ως ελεύθερος επαγγελματίας φορολογήθηκε με συντελεστή 26% επί του ως άνω τεκμαρτού εισοδήματος, προέκυψε φόρος ποσού €1.634,10, από το οποίο αφαιρέθηκε ο φόρος που παρακρατήθηκε ποσού €77,61 (€63,50 + €14,11), και άρα, προέκυψε κύριος φόρος ποσού €1.556,49.

Επειδή, το τεκμαρτό εισόδημα της συζύγου υπολογίσθηκε σε €2.500,00, ορθώς υπολογίσθηκε φόρος 22% επί του τεκμαρτού εισοδήματος, καθώς υπερβαίνει το δηλωθέν εισόδημα ύψους €200,00, και προέκυψε φόρος ποσού €550,00, το οποίο εξαλείφεται, καθώς υπολείπεται της μείωσης του φόρου ύψους €2.100,00 του άρθρου 9 του Ν.2238/1994.

Επειδή, ορθώς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα τέλος επιτηδεύματος €650,00 και προκαταβολή φόρου ύψους €821,15 (€1.634,10 x 55% - €77,61).

Επειδή, όπως αναλυτικά προκύπτει από τα ανωτέρω, ορθώς εκδόθηκε η από και με αριθμ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (ΑΧΚ).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Τελικό χρεωστικό: €2.987,04

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αριθμ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού 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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
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).