



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 11/04/2018

Αριθμός απόφασης: 2024

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα « Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) ».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 12/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Νέας Ιωνίας, οδόςΤ.Κ. 14235, κατά της με αρ. δήλωσης/2017, αριθ. χρημ.καταλ. /4 αρ.ειδ.με ημερ/νια έκδοσης 30.11.2017 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε. (Δ.Ο.Υ. Ν. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ) φορολογικού έτους 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. δήλωσης/2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2016 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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. δήλωσης/29-09-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 756,60 € πλέον προκαταβολή επομένου έτους ποσού 1.165,76 € & τέλος επιτηδεύματος 650,00 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής 2.572,36 €.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ.καταχ./29-09-2017 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και δήλωσε, καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα(κωδ.401) ποσό 2.678,10 € (ακαθάριστα έσοδα 53.599,33 ευρώ), τόκους ημεδαπής προέλευσης 1,10 ευρώ, **ήτοι συνολικό δηλωθέν εισόδημα ποσόν 2.679,20 ευρώ**, προέκυψε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσόν 2.620,80 ευρώ (Ε.Ι.Χ. ποσόν 2.300,00 ευρώ και ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης 3.000,00 ευρώ) **και ως εκ τούτου φορολογήθηκε, για ποσό 5.300,00 €.**

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Κατά την εμπρόθεσμη υποβολή της φορολογικής μου δήλωσης φορολογικού έτους 2016,συμπληρώσα μη αναλωθέν ποσό προηγούμενων ετών και το σύστημα για την εκκαθάριση μου ζήτησε πίνακα τον οποίο και υπέβαλα, μη αναγράφοντας την τεκμαρτή δαπάνη των 3.000,00 ευρώ ετησίως, αφού δηλώνω ότι είμαι φιλοξενούμενος των γονιών μου, δυστυχώς όμως δεν ελήφθη υπ όψιν για όλες τις προηγούμενες χρονιές αλλά και της τελευταίας του φορολογικού έτους 2016,με αποτέλεσμα να φορολογούμαι με τεκμαρτά έσοδα και να προκύπτει συνολικός φόρος 2.572,36 ευρώ και να καλούμε μέχρι τέλος Δεκεμβρίου να τα καταβάλω πράγμα αδύνατο για την οικονομική μου δυνατότητα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 30 Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας

1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημα του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημα του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34.

2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34.

3.....

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της περ. θ' της παρ. 1 και την περ. ε' της παρ. 2 **του άρθρου 31 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι:** «1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:..... γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ορίζεται ως 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.

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 φορολογουμένου και των εξαρτώμενων 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:..... 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,...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015 στην παρ. 2 του άρθρου 31 αναφέρεται ότι: «2. Με την [παραγράφο 2 του άρθρου 31](#) προβλέπεται ότι 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 εξαρτώμενων 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), β), γ)....., δ), 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) και ζ)

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. Η Φορολογική Διοίκηση 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 αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου. Προκειμένου για αντικειμενικές δαπάνες των τέκνων, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον τον γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.».

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα απαραίτητα δικαιολογητικά όπως αναφέρεται στην έκθεση απόψεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, αλλά ούτε και στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατέθεσε στοιχεία για την απόδειξη του ισχυρισμού του, συνεπώς ορθά και σύννομα έχει υπολογιστεί διαφορά τεκμηρίων με αποτέλεσμα την προσαύξηση των εισοδημάτων που ήδη έχουν δηλωθεί από τον προσφεύγοντα.

Κατά συνέπεια ο προβαλλόμενος ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από 12/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, **και την επικύρωση** της με αριθ. δήλωσης/2017, Α.Χ.Κ./4, αρ.ειδ., πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2016.

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

Φόρος εισοδήματος	Φορολογικό έτος 2016	Συνολικό ποσό: 2.572,36 €
-------------------	----------------------	---------------------------

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 30/11/2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2016 (ΑΧΚ) της Α.Α.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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.