



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 5-10-2018

Αριθμός απόφασης: 4294

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 22-5-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός, κατά της με αριθμ. / 25-4-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ..... / 25-4-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22-5-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. ειδοποίησης/ 25-4-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος συνολικού ύψους 615,48€ επί τεκμαρτού εισοδήματος 3.000,00€.

Η προσφεύγουσα την 8-2-2016 υπέβαλε την με αριθμ. δήλωση έναρξης εργασιών. Την 29-6-2017 υπέβαλε την με αριθμ.αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (έντυπα Ε1 και Ε3), βάσει της οποίας το συνολικό δηλωθέν εισόδημα της προσφεύγουσας ανήλθε σε ποσό 2,06€, το οποίο αφορά τόκους καταθέσεων παρελθόντων ετών. Εν συνεχεία εξεδόθη η με αριθμ./ 23-1-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με ποσό επιστροφής 44,07€. Έπειτα, κατόπιν φορολογικού ελέγχου, η προσφεύγουσα την 20-7-2017 υπέβαλε την με αριθμ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (έντυπα Ε1 και Ε3), προκειμένου να δηλώσει το έκτακτο βοήθημα, ποσού 294,12€, που εισέπραξε από τον Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών (Δ.Σ.Α.), ως μέλος αυτού. Συνεπεία των ανωτέρω εκδόθηκε η με αριθμ. ειδοποίησης/ 25-4-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, με τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 615,48€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου για τους εξής λόγους:

1. Τα χρήματα που εισέπραξε τα έτη 2012, 2013 και 2014, να αναλωθούν στα επόμενα δύο (2) φορολογικά έτη 2015 και 2016, χωρίς την υποχρέωση του τεκμηρίου διαβίωσης των 3.000€ για τα προηγούμενα έτη, διότι ήταν μεταπτυχιακή φοιτήτρια, κάτω των είκοσι έξι (26) ετών και συνεπώς δυνητικά προστατευόμενο μέλος.
2. Διαμένει φιλοξενούμενη σε σπίτι των γονέων της και δεν διαθέτει αυτόνομη επαγγελματική στέγη.
3. Δεν πραγματοποίησε αγορές περιουσιακών στοιχείων, από τις οποίες να προκύπτει υποψία απόκρυψης εισοδημάτων.
4. Το φορολογικό έτος 2016 ήταν το έτος έναρξης της επαγγελματικής της ιδιότητας, ενώ σημαδεύτηκε από την πολύμηνη απεργία του κλάδου των δικηγόρων.
5. Εκτός από τον επιβληθέντα φόρο σε ανύπαρκτα εισοδήματα, οι υψηλές εισφορές ΕΦΚΑ και οι λοιπές επαγγελματικές της υποχρεώσεις απομυζούν το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων της και καθιστούν αδύνατο τον προσπορισμό της με αυτοτέλεια.
6. Είναι ήδη υποψήφια διδάκτωρ στην νομική επιστήμη και χρειάζεται χρόνο και χρήματα, για να ανταποκριθεί στις πανεπιστημιακές της υποχρεώσεις.

Τέλος σε περίπτωση που δεν γίνουν δεκτά τα ανωτέρω αιτήματα, να εξεταστεί η δυνατότητα φορολόγησης της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2016, σύμφωνα με το άρθρο 12 του

ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) δεδομένου ότι το μοναδικό της έσοδο είναι το βοήθημα του Δικηγορικού Συλλόγου.

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 12 «Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. Δ της υποπαρ. 1 της περ. 2 του άρθρου πρώτου Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ισχύει ότι:

«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

.....

στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα, ούτε διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που είναι διαφορετική από την κατοικία του.

Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του παρόντος άρθρου.

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να προβλέπονται περαιτέρω προϋποθέσεις και να καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1109/ 20-7-2017 «Εφαρμογή των διατάξεων της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 (χαρακτηρισμός εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες)» ισχύει ότι: *«Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:*

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013, ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνεται και αυτό που προκύπτει βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την

εμπορική ιδιότητα, ούτε διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που είναι διαφορετική από την κατοικία του.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 «Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας» του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«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. Το «συνολικό εισόδημα» προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε. ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 «Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες» του ν.4172/2013, ορίζεται ότι: «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:

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 κυριότητα 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 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 δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου.

Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 «Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής» του ν.4172/2013, ορίζεται ότι: «1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται: ... β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι: ... ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1076/ 26-3-2015 με θέμα «Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13)» στην οποία αναφέρεται ότι: «Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 34 η διαφορά μεταξύ του συνολικού εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα εξαρτώμενα μέλη και του τεκμαρτού εισοδήματος των άρθρων 31 και 32, όπως η διαφορά αυτή αναμορφώνεται ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2 αυτού του άρθρου, φορολογείται κατά περίπτωση με

β) τη φορολογική κλίμακα παρ. 1 άρθρου 29 του Κ.Φ.Ε. εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς, που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, υποχρεούται να λάβει υπόψη της τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά που εισπράχθηκαν και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα παραστατικά στοιχεία....

Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των προϋποθέσεων για τα ποσά αυτά που περιορίζουν τη διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και τεκμαρτού εισοδήματος.

Τα ποσά που ιδίως λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της υπόψη διαφοράς είναι τα εξής:

.... ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα είχε απαλλαγεί από το φόρο.

Στην περίπτωση που δεν υπάρχουν δαπάνες του άρθρου 31 ή αυτές που υπάρχουν είναι μικρότερες των τριών χιλιάδων ευρώ (3.000), προκειμένου για άγαμο, διαζευγμένο ή χήρο και των πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000), προκειμένου για συζύγους, κατά τον προσδιορισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών θα αφαιρούνται ποσά που θα προσδιορίζονται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσης. Τα ποσά αυτά σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερα των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000) αντίστοιχα...».

Επειδή, στους κωδικούς 787-788 του εντύπου Ε1 (Ανάλωση Κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο) συμπληρώνεται το ποσό του κεφαλαίου που σχηματίστηκε από αποταμιεύσεις προηγούμενων συνεχόμενων χρόνων, τα οποία αναλώθηκαν το φορολογικό έτος 2016, εφόσον αποδεικνύεται ότι αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχτηκαν από το φόρο νόμιμα. Ο τρόπος σχηματισμού των κεφαλαίων προηγούμενων ετών προσδιορίζεται αναλυτικά από τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε μέχρι και το οικ. 2014 και την περ. ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται από 01.01.2014 και μετά. Για τα εισοδήματα ή ποσά που ήδη φορολογήθηκαν ή απαλλάχτηκαν από το φόρο νόμιμα, απαιτούνται βεβαιώσεις των επιχειρήσεων γενικά ή των αρμόδιων Υπηρεσιών από τις οποίες να προκύπτουν τα ποσά αυτά.

Επειδή, το εισόδημα που αναλώνεται από τον φορολογούμενο προσδιορίζεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. αφού ληφθούν υπόψη τα πραγματικά περιστατικά και όλα τα υπόλοιπα στοιχεία όπως οικογενειακή κατάσταση, η οικονομική και η κοινωνική του κατάσταση και οι αποδεδειγμένες δαπάνες διαβιώσεις (Υπ. Οικ. 1022245/16-04-1997).

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από το με αριθμ. / 24-5-2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ εντός του οποίου παρατίθενται οι απόψεις της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., διαπιστώνεται ότι: «Πλην όμως κατόπιν έρευνας των δηλωθέντων εισοδημάτων της για τα

εν λόγω οικονομικά έτη και αφού συνυπολογίστηκαν και οι δαπάνες της ανά έτος, ουδέν ποσό προέκυψε προς ανάλωση συμφώνως με το αρ. 19 Ν. 2238/1994 (για τις χρήσεις έως 31.12.2013) και το αρ. 34 του Ν. 4172/2013 (για τις χρήσεις 01.01.2014 και εξής). Για την ακρίβεια για τα οικονομικά έτη 2014, 2015 και 2016 προέκυψε δηλωθέν εισόδημα 7.049,78 ευρώ και αφαιρουμένων των δαπανών (3.000,00 ευρώ ανά έτος) ουδέν ποσό απέμεινε προς ανάλωση (βλ. σχετικό πίνακα που υπεβλήθη).

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα έχει δηλώσει ως φορολογητέα ποσά ανά έτος τα ακόλουθα:

Οικ. έτος	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ
2014 (χρήση 2013)	(5.580,00€ + 384,32€=) 5.964,32€	3.000,00 ευρώ
2015 (χρήση 2014 – φορ. έτος 2014)	195,76€	3.000,00 ευρώ
2016 (χρήση 2015 – φορ. έτος 2015)	(426,30€ + 463,40€=) 889,70€	3.000,00 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ	7.049,78 ευρώ	9.000,00 ευρώ

Κατά συνέπεια 7.048,78€ μείον δαπάνες 9.000,00€ = Δεν προέκυψε ποσό προς ανάλωση.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, πλέον των προαναφερόμενων ετών, επικαλέστηκε ανάλωση κεφαλαίων:

- Οικονομικού έτους 2013. Συγκεκριμένα ζήτησε να ληφθεί υπόψη ποσό ύψους 1.420,00€ ως εισόδημα ασκούμενης από έμμισθη εργασία στα Δικαστήρια και
- Φορολογικού έτους 2014. Συγκεκριμένα ζήτησε να ληφθεί υπόψη ποσό ύψους 1.053,40€, που αντιστοιχεί σε αφορολόγητη αμοιβή της ως δικαστικής αντιπροσώπου, που κατά ομολογία της εκ παραδρομής δεν δήλωσε στο έντυπο Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν έχει υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 καθώς το οικονομικό έτος 2014 υπέβαλε για πρώτη φορά δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, όπως ομολογείται και αποδεικνύεται στην κρινόμενη προσφυγή, το ποσό των 1.053,40 € δεν είχε δηλωθεί στο έντυπο Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 αλλά ούτε έχει υποβληθεί αντίστοιχα τροποποιητική δήλωση για το εν λόγω έτος προκειμένου να δηλωθεί το ανωτέρω ποσό.

Συνεπώς δεν δύναται να ληφθούν υπόψη τα ανωτέρω ποσά που επικαλείται η προσφεύγουσα στην ανάλωση κεφαλαίου.

Επειδή, η προσφεύγουσα, κατά την διαδικασία έναρξης εργασιών, με ημερομηνία 08/02/2016, προσκόμισε την με αριθμ. πρωτ. / 8-2-2016 υπεύθυνη δήλωση της θείας της, κας με ΑΦΜ, προκειμένου να δηλώσει την επαγγελματική της έδρα, σύμφωνα με την οποία «*παραχωρώ δωρεάν το απαιτούμενο μέρος της κατοικίας μου στην ανιψιά μου, προκειμένου να δηλωθεί ως έδρα άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητάς της ως δικηγόρου*».

Επειδή, από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι το ακίνητο επί της οδού στην ΑΘΗΝΑ δεν ανήκει στους γονείς της προσφεύγουσας, και ως εκ τούτου η διαφορά της αντικειμενικής δαπάνης δεν δύναται να καταλογιστεί στον γονέα που κατέχει το μεγαλύτερο εισόδημα.

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, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣΤΕ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 22-5-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την επικύρωση της με

αριθμ. / 25-4-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.