



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 25-06-2018

Αριθμός Απόφασης: 3147

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ...../23-02-2018 ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, οδός, ενεργώντας ως νόμιμος κληρονόμος του αποβιώσαντα με Α.Φ.Μ. κατά της από 01-02-2018 και με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την με αριθμό αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμ. πρωτ./23-02-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., ως νόμιμος κληρονόμος του αποβιώσαντα, με Α.Φ.Μ., 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 από 01-02-2018 και με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την με αριθμό..... αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, προέκυψε για τον αποβιώσαντα με Α.Φ.Μ., φόρος εισοδήματος ποσού 470,50 €. Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά την υποβολή από τον προσφεύγοντα στις 20-09-2017 χειρόγραφης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2016, η οποία αφορούσε τον αποβιώσαντα στις 19-02-2016 αδελφό του (Α.Φ.Μ.....), του οποίου ο προσφεύγων είναι νόμιμος κληρονόμος.

Ο προσφεύγων, ως νόμιμος κληρονόμος του αποβιώσαντα, με Α.Φ.Μ., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη και να διαταχθεί νέα εκκαθάριση της με αριθμό δήλωσης, ισχυριζόμενος ότι η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του αποβιώσαντα έπρεπε να προσδιοριστεί στο ποσό των 500,00 € ήτοι στο ποσό που αναλογεί για χρονικό διάστημα δύο (2) μηνών που ο αποβιώσαντας βρισκόταν εν ζωή και όχι στο ποσό των 3.000,00€.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **περ. θ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι: «Αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης 1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογούμενου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα: α)..... 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 τις διατάξεις της **παρ.2 του άρθρου 31 του Ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι: « 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 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».

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με τις οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2016, επισημαίνεται ότι «σε περίπτωση θανάτου η ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη υπολογίζεται αναλογικά για τους μήνες που αυτός ήταν εν ζωή. Διάρκεια άνω των 15 ημερών λογίζεται ως μήνας».

Επειδή, με την υπ' αρ. ειδοποίηση Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος , η οποία εκδόθηκε την 01-02-2018, κατόπιν υποβολής της υπ' αρ.δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, προσδιορίστηκε για τον αποβιώσαντα προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ποσού 2.205,67 €.

Επειδή, για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του αποβιώσαντα, μεταξύ άλλων λήφθηκε υπόψη και το ποσό των 3.000,00 €, που αντιστοιχεί στην ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του αποβιώσαντα.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων, ως νόμιμος κληρονόμος του αποβιώσαντα, αμφισβητεί το ως άνω ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, ισχυριζόμενος ότι αυτό θα πρέπει να μειωθεί στο ποσό των 500,00 € καθόσον ο αποβιώσας για το φορολογικό έτος 2016, βρισκόταν εν ζωή για δύο (2) μόνο μήνες.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει την με χαρ.ασφ.....-20-02-2016 ληξιαρχική πράξη θανάτου του αποβιώσαντα αδελφού του, από την οποία προκύπτει ότι αυτός απεβίωσε την 19-02-2016.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την ως άνω ληξιαρχική πράξη θανάτου ο αποβιώσας για το φορολογικό έτος 2016, έζησε για δύο μόνο μήνες και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί μείωσης της αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης, κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός..

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-02-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ....., ως νόμιμου κληρονόμου του αποβιώσαντα με Α.Φ.Μ., και

Ορίζουμε

όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών προβεί στη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, του αποβιώσαντα, με Α.Φ.Μ., σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη..

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.