



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 29/05/2018

Αριθμός απόφασης: 1122



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313 333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης-**01-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και το με αριθμό πρωτ. ΔΕΔΥΠΕΠΝΥ.....ΕΙ2018ΕΜΠ/.....-05-2018 συμπληρωματικό υπόμνημα του **ΑΦΜ**, κατοίκου, με διεύθυνση, ΤΚ, κατά της

υπ' αριθμ./-01-2018 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αρ. πρωτ./-09-2017 αίτησης του περί αμφισβήτησης της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ...-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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 αριθμό δήλωσης και με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος της ΑΑΔΕ, για το φορολογικό έτος 2016, προέκυψε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 2.944,12€ και ποσό πληρωμής ύψους 908,42€.

Ο φόρος και η ειδική εισφορά αλληλεγγύης που αντιστοιχεί στην προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών, όπως προσδιορίστηκαν από τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.4172/13 και συγκεκριμένα από την ιδιοκατοικούμενη κύρια κατοικία αντικειμενική δαπάνη ύψους 9.650,00€, από το επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης με αρ. κυκλ. αντικειμενική δαπάνη ύψους 4.480,00€ και ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του προσφεύγοντος που ορίζεται σε 2.500,00€ προκειμένου για τον έγγαμο, ήτοι συνολική ετήσια αντικειμενική δαπάνη ύψους 16.630,00€, ανέρχεται στο ποσό των 647,71€ (2.944,12x22%) και στο ποσό των 64,77€ (2.944,12x2,2%) αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση της αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας ότι φιλοξενεί στην κύρια κατοικία του τον υιό του με ΑΦΜ, ο οποίος είναι άτομο με ειδικές ανάγκες, πάσχει από σκλήρυνση κατά πλάκας, έχει ποσοστό αναπηρίας άνω του 67% και έχει εισόδημα από συντάξεις ύψους 9.135,60€, χρήματα με τα οποία συμβάλει στις δαπάνες διαβίωσης του και της κατοικίας του. Επιπλέον, σχετικά με το Ε.Ι.Χ. με αρ. κυκλ. όχημα του αναφέρει ότι αγοράστηκε λόγω του προβλήματος υγείας του υιού του και συγκεκριμένα λόγω παράλυσης στο αριστερό του πόδι, καθώς το εν λόγω όχημα είναι αυτόματο με προδιαγραφές μετατροπής σε χειροκίνητο σε περίπτωση επιβάρυνσης της υγείας του.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκόμισε: α) Την δήλωση φορολογίας εισοδήματος καθώς και την πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος του ιδίου και του υιού του, για το φορολογικό έτος 2016 και β) Την από 25/11/2013 απόφαση του ΚΕΠΑ με την οποία πιστοποιείται η αναπηρία του υιού του σε ποσοστό 70% και για το χρονικό διάστημα από 11/01/2013 έως

31/01/2018 και την από 25/01/2018 απόφαση του ΚΕΠΑ με την οποία πιστοποιείται η αναπηρία του υιού του σε ποσοστό 81% και για το χρονικό διάστημα από 01/02/2018 έως 31/01/2023.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 31 παρ. 1 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: **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.....**γ)** 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..... 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 ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ, κατά ποσοστό ως εξής: αα) Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη., **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 του **άρθρου 31 παρ.2 του Ν.4172/13** «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)**.....**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 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, στην από 25/11/2013 απόφαση του ΚΕ.Π.Α. με την οποία πιστοποιείται η αναπηρία του υιού του σε ποσοστό 70% για το χρονικό διάστημα από 11/01/2013 έως 31/01/2018 αναφέρεται ότι: «Στον ανωτέρω αναφερόμενο μετά από αξιολόγηση από την Πρωτοβάθμια Υγειονομική Επιτροπή του ΚΕ.Π.Α. διαπιστώθηκαν οι παρακάτω παθήσεις κατά βαθμό και βαρύτητα: Σκλήρυνση κατά πλάκας ΠΑ 70%, η αναπηρία οφείλεται ολόκληρη στην κινητική αδυναμία των κάτω άκρων» και στην από 25/01/2018 απόφαση του ΚΕ.Π.Α. με την οποία πιστοποιείται η αναπηρία του υιού του σε ποσοστό 81% και για χρονικό διάστημα από 01/02/2018 έως 31/01/2023 αναφέρεται ότι: «Στον ανωτέρω αναφερόμενο μετά από αξιολόγηση από την Πρωτοβάθμια Υγειονομική Επιτροπή του ΚΕ.Π.Α. διαπιστώθηκαν οι παρακάτω παθήσεις κατά βαθμό και βαρύτητα: Βαριά σπαστική τετραπάρεση σε έδαφος πολλαπλής σκλήρυνσης Π.Α. 81%. Όλο το ποσοστό αναπηρίας είναι στην κινητική αναπηρία.

Επειδή, ο υιός του προσφεύγοντα στην υπό κρίση φορολογική περίοδο 2016 ήταν φιλοξενούμενος του πατέρα του, βάσει της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω έτους, επίσης δήλωσε εισοδήματα από εμφανείς πηγές, ικανά να καλύψουν την προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών του προσφεύγοντος.

Επειδή, ο προσφεύγων με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ.....ΕΙ2018ΕΜΠ/...-05-2018 συμπληρωματικό υπόμνημα, προσκόμισε στην υπηρεσία μας υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 Ν.1599/1986 του υιού του, με την οποία δηλώνει ότι κατά το επίμαχο φορολογικό έτος ο ίδιος συνέβαλε στις δαπάνες διαβίωσης του προσφεύγοντος, αποδέχεται δε η προστιθέμενη διαφορά των αντικειμενικών δαπανών από την δήλωση του προσφεύγοντος να μεταφερθεί στην δική του φορολογική δήλωση.

Επειδή, με βάση τα πραγματικά περιστατικά και στοιχεία αποδεικνύεται ότι ο υιός του προσφεύγοντος είχε εισόδημα από εμφανείς πηγές και συγκεκριμένα εισόδημα από σύνταξη, επίσης συγκατοικούσε με τον προσφεύγοντα, και συνέβαλε στις δαπάνες του κατά το επίμαχο έτος.

Επειδή, στο άρθρο 63 Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο **εντός τριάντα (30) ημερών** από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης».

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης ..-01-2018 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του **ΑΦΜ**

Ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. οφείλει, σε εκτέλεση της παρούσας απόφασης, να προβεί στην αποδοχή της εν λόγω τροποποίησης για το φορολογικό έτος 2016 και τη μεταφορά της προστιθέμενης διαφοράς της αντικειμενικής δαπάνης των 2.944,12€, στον υιό του προσφεύγοντος **ΑΦΜ**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.