



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14-02-2017
Αριθμός απόφασης: 1418

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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

γ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ.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. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **17-10-2016** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ:, κατοίκου Καματερού, οδός Τ.Κ. 13451 κατά της με αριθμό ειδοποίησης/30-09-2016 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υπ'αρ.¹ τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015 της Γ.Γ.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17-10-2016** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουη οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 30/09/2016 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2015, με αριθμό δήλωσης& με αριθμό ατομικής ειδοποίησης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό φορολογικής υποχρέωσης ύψους 366,35 ευρώ, έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού ύψους 499,29 ευρώ, κατόπιν μερικής αποδοχής της με αρ. πρωτ./27.07.2016 αίτησής του προς τη Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, με θέμα «Αμφισβήτηση Αντικειμενικών Δαπανών».

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας ότι:

1. Από 01.01.2015 ως την έναρξη της στρατιωτικής του θητείας (12.11.2015) φιλοξενείτο από τους γονείς του

2. Δεν εργάσθηκε κατά την ως άνω χρονική περίοδο,

3.Οι γονείς του έχουν εισοδήματα από εμφανείς πηγές,

4.Η υποχρέωση υπηρετήσεως της θητείας του στις ένοπλες δυνάμεις του δημιούργησε κώλυμα εύρεσης εργασίας καθ' όλο το έτος 2015 και όχι μόνο από την έναρξη της θητείας του (12.11.2015) έως το τέλος του έτους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 και 2 του άρθρου 30 του Ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 περ. θ' 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:..... 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 περ. ε' 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) ..., 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 τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Η Φορολογική Διοίκηση 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, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προσκομίζει τις από 22/05/2015 και από 30/10/2015 βεβαιώσεις σπουδών από το Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών (ΤΕΦΑΑ) στις οποίες βεβαιώνεται ότι για τα ακαδημαϊκά έτη 2014-2015 και 2015-2016 είναι φοιτητής.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης ο προσφεύγων, ο οποίος είναι άγαμος, αποδεδειγμένα φιλοξενείται από τον πατέρα τουκαθόσον η δηλωθείσα με την διεύθυνση κατοικίας του είναι η ίδια με την δηλωθείσα διεύθυνση του πατέρα του και ο ίδιος στην υπ' αριθμ.υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 δηλώνει φιλοξενούμενος απ' αυτόν.

Επειδή, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ.υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 τουμε ΑΦΜ, πατέρα του προσφεύγοντα, δηλώνει εισόδημα από εμφανείς πηγές (μισθωτές υπηρεσίες και σύνταξη) ύψους ποσού 16.796,59 €.

Επειδή, προσκομίστηκε η από 08/02/2017 και με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2017ΕΜΠ/08-02-2017 υπεύθυνη δήλωση του άρθρ.8 του ν.1599/1986 του πατέρα του προσφεύγοντα με

την οποία δηλώνει τα εξής: «ΦΙΛΟΞΕΝΩ ΤΟΝ ΓΙΟ ΜΟΥ ΑΦΜ, ΣΥΜΜΕΤΕΧΩ ΣΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΧΟΜΑΙ ΝΑ ΜΕΤΑΦΕΡΘΕΙ ΣΤΗ ΔΙΚΗ ΜΟΥ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017 Η ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΘΑ ΠΡΟΚΥΨΕΙ ΑΠΟ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΓΙΟΥ ΤΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΩΣ ΑΝΩ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ».

Επειδή, εν προκειμένω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι ήταν φιλοξενούμενος του πατέρα του και είχε μειωμένες δαπάνες διαβίωσης λόγω αποδεδειγμένης συμβολής του ιδίου στις δαπάνες αυτές, κατά το έτος 2015, γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από **17-10-2016** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:και συγκεκριμένα τη μείωση του τεκμηρίου διαβίωσης του κατά 1.694,69 ευρώ με τη μεταφορά αυτού στον πατέρα του, ΑΦΜκαι πρέπει ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. να προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.