



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ**

Καλλιθέα, 13/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4278

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

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. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. 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.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του (ΑΦΜ), κατοίκου, οδός, κατά της από Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αριθμ. ειδοπ., ΑΧΚ) φορολογικού έτους 2015 και κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπ' αριθμ. αίτησης του προσφεύγοντα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την από Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αριθμ. ειδοπ., ΑΧΚ) φορολογικού έτους 2015 και την υπ' αριθμ. αίτηση του προσφεύγοντα.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, δηλώνοντας φορολογητέο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ποσού €1.140,00, εισόδημα από μισθωτή εργασία ποσού €370,00 και εισόδημα από τόκους ποσού €0,03. Λαμβάνοντας υπόψη τα τεκμήρια διαβίωσης που του αναλογούν, ήτοι την ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ποσού €3.000,00 και το τεκμήριο αυτοκινήτου ποσού €862,50, το συνολικό τεκμαρτό του εισόδημα προσδιορίστηκε στο ποσό των €3.862,50. Βάσει των ανωτέρω, εκδόθηκε η από Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αριθμ. ειδοπ., ΑΧΚ) με την οποία προέκυψε φόρος εισοδήματος €737,04 $[(3.862,50 - (1.140,00 + 0,03 + 370,00)) \times 26\% + (1.140,00 \times 11\%) + (370,00 \times 22\%) - 81,40]$ και προκαταβολή φόρου €458,73, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής €1.195,77.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. την με αριθμ. πρωτ. αίτηση ζητώντας τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης με βάση το πραγματικό και όχι το τεκμαρτό του εισόδημα, καθώς συνοικεί με την μητέρα του η οποία καλύπτει τις δαπάνες του, έχει εισόδημα από εμφανείς πηγές και άρα, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού €2.352,47 να βαρύνει την ίδια.

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της εν λόγω αίτησης απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά του από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Βέβαια, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. παραδεκτώς ασκείται, παρόλο που υποβλήθηκε πριν την πάροδο του προβλεπόμενου απράκτου τριμήνου, καθόσον η συντέλεση της τεκμαιρόμενης απόρριψης έχει επέλθει κατά το χρόνο εξέτασης της προσφυγής, κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η από Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ/κού έτους 2015 και η σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τα εξής:

Ως φοιτητής στο έλαβε αμοιβή €340 για την πρακτική του εργασία και €30 για συμμετοχή του σε επιτήρηση, εισπράττει €100/μήνα λόγω εκμίσθωσης ακινήτου 54 τ.μ. λόγω ιδιοκτησίας του κατά 50%, ενώ κατέχει και το 50% ενός αυτοκινήτου με έτος κυκλοφορίας το 2003 και 1341 κυβικά εκατοστά. Τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία απέκτησε από κληρονομιά εξ'αδιαιρέτου στις μετά το θάνατο του πατέρα του. Βάσει του άρθρ. 31§2 του ν. 4172/2013, δεδομένου ότι συνοικεί με την μητέρα του η οποία του καλύπτει τις δαπάνες του και έχει εισόδημα από εμφανείς πηγές, καθώς είναι εκπαιδευτικός, θα έπρεπε η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων να βαρύνει την ίδια.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31§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: [...] 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 παλαιότητα του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ κατά ποσοστό ως εξής: [...] ββ) Πενήντα τοις εκατό (50%) για χρονικό διάστημα πάνω από 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 της παρ.2 του ίδιου άρθρου 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 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, [...] 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. [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, όπως δήλωσε στην υπ' αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (κωδ. 092), φιλοξενείται από την μητέρα του, (ΑΦΜ) σε ακίνητο 69 τ.μ. στη δ/ση

Επειδή, η μητέρα του όπως δήλωσε και η ίδια στην υπ' αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματός της (πίνακας 5, 1α') ιδιοκατοικεί στο εν λόγω ακίνητο.

Επειδή, ο προσφεύγων δήλωσε φορολογητέο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ποσού €1.140,00, εισόδημα από μισθωτή εργασία ποσού €370,00 και εισόδημα από τόκους ποσού €0,03, ενώ λαμβάνοντας υπόψη τα τεκμήρια διαβίωσης που του αναλογούν, ήτοι την ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ποσού €3.000,00 και το τεκμήριο αυτοκινήτου ποσού €862,50, το συνολικό τεκμαρτό του εισόδημα προσδιορίστηκε στο ποσό των €3.862,50.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, εκδόθηκε η από Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αριθμ. ειδοπ., ΑΧΚ), σύμφωνα με την οποία φορολογήθηκε με βάση το τεκμαρτό του εισόδημα ποσού €3.862,50, συνεπώς προέκυψε φόρος εισοδήματος €737,04 $[(3.862,50 - (1.140,00 + 0,03 + 370,00)) \times 26\% + (1.140,00 \times 11\%) + (370,00 \times 22\%) - 81,40]$ και προκαταβολή φόρου €458,73, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής €1.195,77.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. την με αριθμ. πρωτ. αίτηση ζητώντας τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης με βάση το πραγματικό (€1.510,03) και όχι το τεκμαρτό του εισόδημα (€3.862,50), καθώς συνοικεί με την μητέρα του η οποία καλύπτει τις δαπάνες του, έχει εισόδημα από εμφανείς πηγές και άρα, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού €2.352,47 να βαρύνει την ίδια.

Επειδή, η μητέρα του προσφεύγοντα δήλωσε εισόδημα από εμφανείς πηγές και συγκεκριμένα: εισόδημα από μισθωτή εργασία ποσού €19.371,38, εισόδημα από τόκους ποσού €19,95 και

εισόδημα που εξαιρείται του φόρου και της εισφοράς αλληλεγγύης ποσού €159,96, ενώ λαμβάνοντας υπόψιν τα τεκμήρια διαβίωσης που της αναλογούν, ήτοι την ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ποσού €3.000,00 και το τεκμήριο ιδιοκατοίκησης ποσού €2.760,00, το συνολικό τεκμαρτό της εισόδου προσδιορίσθηκε στο ποσό των €5.760,00. Βάσει αυτών, εκδόθηκε η από Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αριθμ. ειδοπ.) με την οποία προέκυψε μηδενικός φόρος εισοδήματος.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, το αίτημα του προσφεύγοντος για τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης με βάση το πραγματικό (€1.510,03) και όχι το τεκμαρτό του εισόδημα (€3.862,50), καθώς συνοικεί με την μητέρα του η οποία καλύπτει τις δαπάνες του, έχει εισόδημα από εμφανείς πηγές και άρα, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού €2.352,47 να βαρύνει την ίδια, δεν έπρεπε να απορριφθεί από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ) και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή της υπ' αριθμ. αίτησης του προσφεύγοντα και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης ώστε η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού €2.352,47 να ληφθεί υπόψιν για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης της μητέρας του προσφεύγοντα (ΑΦΜ), σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).