



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

Θεσσαλονίκη 05/05/2016

Αριθμός απόφασης: 461

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45- Θεσ/νικη

**Ταχ. Κώδικας** : 54630

**Τηλέφωνο** : 2313-333252

**ΦΑΞ** : 2313-333258

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

**γ.** Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

**δ.** Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

**ε.** Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

**στ.** Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 ημερομηνία κατάθεσης .....**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του .....-ΑΦΜ ....., με διεύθυνση ..... -ΤΚ. ....- ....., κατά της με αριθμό δήλωσης ..... και με αριθμό ειδοποίησης ..... Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων για το φορολογικό έτος 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό δήλωσης ..... και με αριθμό ειδοποίησης ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου εισοδήματος του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων για το φορολογικό έτος 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .....2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του .....-ΑΦΜ ....., με διεύθυνση ..... -ΤΚ. ....- ....., 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 υπέβαλλε την με αριθμό καταχώρησης ..... δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 την .....2015 **με επιφύλαξη**. Κατά την .....2015 κατέθεσε τα δικαιολογητικά της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στην ΔΟΥ ..... προκειμένου να πραγματοποιηθεί ο σχετικός έλεγχος και να εκκαθαριστεί η εν λόγω δήλωση.

Στις .....2015 εκδόθηκε η προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με αρ. δήλωσης ..... και με αρ. ειδοποίησης ....., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος Εισοδήματος συνολικού ποσού 928,20€ για το φορολογικό έτος 2014.

Το ποσό του φόρου προέκυψε από διαφορά εισοδήματος που προσδιορίζεται από την ετήσια συνολική τεκμαρτή δαπάνη του άρθρου 31 του Ν.4172/13 και συγκεκριμένα για το φορολογικό έτος 2014 ο προσφεύγων δήλωσε ως εισόδημα που εξαιρείται από φόρο και εισφορά 200,00€ (εκλογική αποζημίωση) και η ετήσια αντικειμενική δαπάνη του προσφεύγοντα ήταν 3.000,00€ με αποτέλεσμα να φορολογηθεί για την διαφορά του πραγματικού και του τεκμαρτού εισοδήματος, ήτοι 2.800,00€ με τον φορολογικό συντελεστή των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της παραπάνω Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

**α. Φορολόγηση του εισοδήματος με την κλίμακα των μισθωτών-συνταξιούχων της παρ.1 του άρθρου 15 του Ν.4172/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 1 του Ν.4330/2015.**

**β. Έλλειψη φοροδοτικής ικανότητας – αμφισβήτηση της αντικειμενικής δαπάνης που καταλογίστηκε σύμφωνα με την περ. ε', ζ' της παρ.2 του άρθρου 31 του Ν.4172/2013.**

**Ως προς τον προβαλλόμενο λόγο «περί φορολόγησης του εισοδήματος με την κλίμακα των μισθωτών-συνταξιούχων της παρ.1 του άρθρου 15 του Ν.4172/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 1 του Ν.4330/2015».**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 34 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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: α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ.....».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 1 του Ν.4330/2015 προστέθηκε νέα παράγραφος 35 στο άρθρο 72 του Ν.4172/2013 με την οποία ορίζεται ότι: «Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων κατά το φορολογικό έτος 2014 δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000 ευρώ και το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500 ευρώ και εφόσον δεν ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα για την οποία απαιτείται η υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών ή ατομική αγροτική δραστηριότητα, το εισόδημα αυτό, εξαιρουμένου του εισοδήματος από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, και η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών – συνταξιούχων της παρ. 1 του άρθρου 15. Εάν το πραγματικό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου υπερβαίνει το ποσό των 6.000 ευρώ, το υπερβάλλον ποσό φορολογείται με την κλίμακα της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και για τους φορολογούμενους που διέκοψαν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, για το εισόδημα που απέκτησαν μετά τη διακοπή της».

**Επειδή**, από την αιτιολογική έκθεση του Ν.4330/2015 προκύπτει ότι: «Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 τα εισοδήματα που αποκτούν οι, περιστασιακά ή ευκαιριακά, απασχολούμενοι (άνεργοι, νοικοκυρές, **φοιτητές**, συμμετέχοντες σε προγράμματα εργασιακής εμπειρίας κ.λπ.) και εφόσον αυτοί δεν είναι επιτηδευματίες, δηλαδή δεν έχουν κάνει έναρξη εργασιών, αντιμετωπίζονται φορολογικά, για λόγους φορολογικής δικαιοσύνης, ως εισόδημα από μισθούς-συντάξεις υπολογιζόμενου του ποσού της μείωσης φόρου των 2.100 ευρώ και χωρίς να βεβαιώνεται προκαταβολή επόμενου έτους».

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση το πραγματικό εισόδημα του προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2014 είναι 200,00€ (εκλογική αποζημίωση) και το τεκμαρτό εισόδημα του 2.800,00€ και δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα για την οποία απαιτείται η υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών ή ατομική αγροτική δραστηριότητα, προκύπτει ότι πληροί τις προϋποθέσεις της παρ.4 του άρθρου 1 του Ν.4330/2015 ώστε το εισόδημα του να φορολογηθεί με την κλίμακα των μισθωτών-συνταξιούχων της παρ.1 του άρθρου 15 του Ν.4172/2013.

**Ως προς τον προβαλλόμενο λόγο «περί έλλειψης φοροδοτικής ικανότητας – αμφισβήτηση της αντικειμενικής δαπάνης που καταλογίστηκε σύμφωνα με την περ. ε΄, ζ΄ της παρ.2 του άρθρου 31 του Ν.4172/2013».**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ.1 του Ν.4172/13 «Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα: α)....β)....γ).....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.4172/13 αναφέρεται ότι «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 κυριότητά 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**, στην υπό κρίση περίπτωση ο προσφεύγων: α) Βάσει της βεβαίωσης του Α.Τ.Ε.Ι.Θ. ήταν φοιτητής για το έτος 2014, β) Υπέβαλλε φορολογική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014 δηλώνοντας την εκλογική αποζημίωση των 200,00€ στα εισοδήματα που εξαιρούνται από το φόρο και την εισφορά καθώς και την διεύθυνση κατοικίας ως φιλοξενούμενος των γονέων του και γ) Στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος των γονέων του για το φορολογικό έτος 2014 δηλώθηκαν εισοδήματα από εμφανείς πηγές, ικανά να καλύψουν τις δαπάνες διαβίωσης της οικογενείας τους και επιπλέον ο προσφεύγων δηλώθηκε ως προστατευόμενο μέλος.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης .....2016 και με αριθμό ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... κατά της με αριθμό δήλωσης/ειδοποίησης ...../..... Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό Έτος 2014**

**Ποσό πληρωμής : 0 ευρώ.**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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 κοινοποίηση 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).