



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604520
ΦΑΞ : 2131604566-567

Καλλιθέα

27/04/2016

Αριθμός απόφασης:

1594

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. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 29/1/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή τουκατοίκουκατά της 1) απόΠράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014 και 2) κατά του από 10/07/2015

Εκκαθαριστικού Σημειώματος οικονομικού έτους 2012 (βάσει της τροποποιητικής δήλωσης με αρ.....) φόρου εισοδήματος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από 12/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουη 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:

1)Με την από 02.12.2015 φορολογικού έτους 2014 και με αριθμό ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθ./2015 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προέκυψε φόρος εισοδήματος ποσού€.

2) Με το από 10/07/2015 Εκκαθαριστικού Σημειώματος οικονομικού έτους 2012 (βάσει της τροποποιητικής δήλωσης με αρ.) φόρου εισοδήματος προέκυψε φόρος εισοδήματος ποσού€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης, να αναγνωριστεί η αναπηρία του βάσει των διατάξεων περί φορολογικών ελαφρύνσεων ατόμων με βαριά αναπηρία σε ποσοστό 67%, και την διαγραφή των οφειλών του για το οικ. έτος 2012 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Να ληφθεί υπόψη η τροποποιητική δήλωση που υπεβλήθει λόγω του ότι δεν είχε συμπεριλάβει το ποσό των αποδείξεων ποσού€ με αποτέλεσμα να υποβληθεί σε επιπλέον φόρο ποσού€.

Λόγω της αναπηρίας του 67%δεν τυγχάνει της μειώσεως του φόρου λόγο τεκμηρίου και δεν δύναται να πληρώσει λόγω οικονομικής αδυναμίας, λόγω του ότι το ατομικό εισόδημα του είναι μηδενικό.

Δεν υπήρξε η πρόσθετη μείωση ποσού φόρου 200 που προβλέπεται για τα εξαρτώμενα από τον φορολογούμενο μέλη ,που τυγχάνουν αναπηρία τουλάχιστον 67%.

Για το οικονομικό έτος 2012.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β του ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή η προσαλλόμενη Τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2012 υπεβλήθη στις 12/09/2013 και σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, η συντέλεση τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης είναι 12/12/2013.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 12/01/2014, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ. 2 του Ν. 4024/2011 για να διενεργηθεί η έκπτωση των δαπανών απαιτείται το συνολικό ποσό των δαπανών να αναγραφεί στην αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος (αρχική ή συμπληρωματική εμπρόθεσμη). Εάν οι δαπάνες αυτές δεν δηλωθούν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση ή με την συμπληρωματική εμπρόθεσμη δήλωση, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση.

Για το φορολογικό έτος 2014

Επειδή σύμφωνα με το Ν.4172/2013 Άρθρο 11

Ως «εξαρτώμενα μέλη» του φορολογούμενου, θεωρούνται:

α) ο (η) σύζυγος, εφόσον **δεν έχει ίδια φορολογητέα εισοδήματα οποιασδήποτε πηγής,**

β) άγαμα τέκνα, εφόσον:

- είναι ανήλικα έως 18 ετών ή

- είναι ενήλικα έως 25 ετών και φοιτούν σε σχολές ή σχολεία ή ινστιτούτα επαγγελματικής εκπαίδευσης ή κατάρτισης της ημεδαπής ή αλλοδαπής ή

- είναι ενήλικα έως 25 ετών και είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) ή υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους,

γ) τα παρακάτω φυσικά πρόσωπα με ποσοστό νοητικής ή σωματικής αναπηρίας τουλάχιστον 67%, εφόσον είναι άγαμα, διαζευγμένα ή σε χηρεία:

- τέκνα του φορολογούμενου,

- αδελφοί και αδελφές των δύο συζύγων.

δ) ανιόντες,

ε) ανήλικα ορφανά από πατέρα και μητέρα που έχουν έως τρίτου βαθμού συγγένεια με το φορολογούμενο ή τον/τη σύζυγο.

Επειδή σύμφωνα με το Ν.4172/2013 Άρθρο 17

Πρόσθετες μειώσεις φόρου [για εξαρτώμενα μέλη]

Πρόσθετη μείωση φόρου ποσού διακοσίων (200) ευρώ προβλέπεται για "το φορολογούμενο και τα εξαρτώμενα μέλη του".

*** Οι μέσα σε [] λέξεις του τίτλου διαγράφηκαν και οι μέσα σε " " λέξεις του πρώτου εδαφίου αντικαταστάθηκαν ως άνω με τη παρ.5 άρθρου 22 Ν.4223/2013,ΦΕΚ Α 287/31.12.2013.

α) πρόσωπα με τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) αναπηρία βάσει γνωμάτευσης του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.) ή της Ανώτατης του Στρατού Υγειονομικής Υπηρεσίας

(Α.Σ.Υ.Ε.) για την πιστοποίηση αναπηρίας. Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.

Επειδή σύμφωνα με το Ν.4172/2013 Άρθρο 31 παράγραφος 1 περίπτωση θ. ορίζεται ότι: 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 (2.500 ευρώ ο κάθε σύζυγος).

Επειδή σύμφωνα με το Ν.4172/2013 Άρθρο 31 παράγραφος 2 ορίζεται 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 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 φορολογούμενου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή στο προσφεύγοντα προσδιορίστηκε ετήσια τεκμαρτή δαπάνη σύμφωνα με το Ν.4172/2013 Άρθρο 31 παράγραφος 2 ποσό 2.500€ το οποίο αποτελεί ατομικό φορολογητέο εισόδημα, για το οποίο προβλέπεται η πρόσθετη μείωση των 200€ λόγω αναπηρίας, το οποίο και υπολογίστηκε κατά την εκκαθάριση και επειδή δεν προσκόμισε κανένα από τα ανωτέρω δικαιολογητικά που να αποδυναμώνει την μείωση της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης σύμφωνα με το Ν.4172/2013 Άρθρο 31 παράγραφος 2.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 12/01/2016 και με αριθμ. πρωτ
ενδικοφανούς προσφυγής του

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: για το φορολογικό έτος 2014: €.....

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με αριθμό ειδοποίησης το από Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού Έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΔΕΡΒΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

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).

