



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-529

ΦΑΞ : 2131604-567

Καλλιθέα

18/04/2016

Αριθμός απόφασης:

1498

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ. :, κατοίκου, οδός

....., κατά της με αριθμό πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμό πρωτ. αίτησης της προσφεύγουσας, με θέμα «Μείωση τεκμαρτής αντικειμενικής δαπάνης», με την οποία απορρίφθηκε το αίτημά της για μείωση της ετήσιας τεκμαρτής αντικειμενικής δαπάνης του φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. :, 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 τη με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμό πρωτ. αίτησης της προσφεύγουσας, με θέμα «Μείωση τεκμαρτής αντικειμενικής δαπάνης», απορρίφθηκε το αίτημά της για μείωση της ετήσιας τεκμαρτής αντικειμενικής δαπάνης του φορολογικού έτους 2014.

Με την ως άνω αίτησή της η προσφεύγουσα αμφισβητεί τη φορολόγησή της για το φορολογικό έτος 2014 (1/01/-31/12/2014) με βάση την ετήσια τεκμαρτή αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος και αιτείτο τη μείωση αυτής και τη μείωση του προκύπτοντος φόρου ποσού 797,40 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμό πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και τη μείωση του προκύπτοντος φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Πραγματικές συνθήκες διαβίωσης: Είναι άνεργη από το 1997 με μικρά μόνο διαστήματα διακοπής της ανεργίας της όπως προκύπτει από τις βεβαιώσεις του ΟΑΕΔ(σχετ. 1, 2). Σιτίζεται από το Δήμο (κοινωνικό παντοπωλείο) και λαμβάνει τα φάρμακά της από το κοινωνικό φαρμακείο (σχετ.3, 4,6).
- Προβλήματα Υγείας (σχετ.5).
- Η κύρια ιδιοκατοικούμενη κατοικία προέρχεται από κληρονομιά (Πράξη Δήλωσης Αποδοχής Κληρονομιάς σχετ. 7). Οι διαδικασίες για την έκδοση αδείας ξεκίνησαν το 1986. Το 1987 απεβίωσε ο πατέρας της και η άδεια εκδόθηκε στο όνομά της ως κληρονόμου. Στο κόστος κατασκευής βοήθησαν η μητέρα της και τα αδέλφια της. Η μόνη συμβολή της στην

περαιώση του ακινήτου ήταν το ποσό των 18.516,97 ευρώ το οποίο προήλθε από πώληση ακινήτου το οποίο δηλώθηκε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ.έτους 2003 (σχετ. 9).

Επειδή, στις παρ. 1, 2 & 3 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.

3. Το «συνολικό εισόδημα» προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε.»

Επειδή, στις παρ. 1 & 2 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: 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, για τα διακόσια ένα (201) έως τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με διακόσια (200) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο και για τα πλέον των τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων κύριων χώρων αυτής, με τετρακόσια (400) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

.....
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.

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:

α).....β).....

γ) νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική, .

δ) είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας, .

ε)

στ)..... .

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.»

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά τη με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1/01/2014 έως 31/12/2014 βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. και προσδιορίστηκε συνολικό **ποσό πληρωμής 797,40 €**.

Με την εν λόγω δήλωση η προσφεύγουσα δεν δήλωσε εισόδημα από καμία πηγή. Συμπλήρωσε όμως στο Έντυπο Ε1 της ως άνω δήλωσης στο «πίνακα 5.Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης», ιδιοκατοικούμενη κύριας κατοικία, μονοκατοικία, επιφανείας κυρίων χώρων 115 τ.μ. , βοηθητικών χώρων 75τ.μ., με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100% που βρίσκεται στην οδό του Δήμου

Με βάση τα παραπάνω, προσδιορίστηκε σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ. 1 του ν.4172/2013, τεκμαρτό εισόδημα ποσού 13.170,00 € το οποίο αποτέλεσε το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας (ως προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών) και προσδιορίστηκε ποσό φόρου προς πληρωμή 797,40 €.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή στρέφεται κατά της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου ης Δ.Ο.Υ. για μείωση του ετήσιου συνολικού ποσού της αντικειμενικής δαπάνης, αιτείται την επανεξέταση του αιτήματός της, επικαλούμενη πραγματικές συνθήκες διαβίωσης [ότι είναι άνεργη από το 1997 με μικρά μόνο διαστήματα διακοπής της ανεργίας της όπως προκύπτει από τις βεβαιώσεις του ΟΑΕΔ (σχετ. 1, 2), ότι σιτίζεται από το Δήμο (κοινωνικό παντοπωλείο) και λαμβάνει τα φάρμακά της από το κοινωνικό φαρμακείο (σχετ.3, 4,6)] , καθώς επίσης και προβλήματα υγείας (σχετ.5).

Όσον αφορά την ανεργία, από τις συνημμένες βεβαιώσεις του ΟΑΕΔ, την από 8/04/2008 βεβαίωση (σχετ.1) καθώς και τη με αριθμό πρωτ.βεβαίωση (σχετ.2), δεν προκύπτει ότι δικαιούται βοήθημα ανεργίας. Όσον αφορά τους λοιπούς προβαλλόμενους λόγους με τα συνημμένα δικαιολογητικά, αυτοί δεν εμπίπτουν, ότι συντρέχει στο πρόσωπο της προσφεύγουσας κάποια από τις περιπτώσεις α) έως ζ) της παραγράφου 2 του άρθρου 31 του ν. 4172/2013, για την αμφισβήτησή της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης.

Επειδή, για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου λαμβάνονται υπόψη η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας. Η προσφεύγουσα δήλωσε ιδιοκατοίκηση κυρίας κατοικίας. Το γεγονός ότι η ως άνω ιδιοκατοικούμενη κατοικία αποκτήθηκε από κληρονομιά από τον πατέρα της δεν αποτελεί λόγο που εξαιρεί ή μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας. Οι λοιποί λόγοι που επικαλείται η προσφεύγουσα για την ιδιοκατοικούμενη κύρια κατοικία αβάσιμα προβάλλονται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας με Α.Φ.Μ. :

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υποχρέου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογικό έτος 2014 : Ποσό πληρωμής : 797,40 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την απόΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2014 (αριθ. χρημ. κατ.) της Γ.Γ.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που ορίζονται επ' αυτής.

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 ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

ANNA MARTINH

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).