



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 02/02/2015

Αριθμός απόφασης: 412

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 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».

γ. 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».

δ. 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 από 18/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ... στο νομό Έβρου, κατά της με αριθμ. πρωτ. .../...-2014 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης επί της από .../2014 αίτησης της προσφεύγουσας περί αμφισβήτησης ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης για το οικ. έτος 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. πρωτ. .../...-2014 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης επί της από .../2014 αίτησης της προσφεύγουσας περί αμφισβήτησης ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης για το οικ. έτος 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 02/02/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 18/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ..., ΑΦΜ ..., 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. .../...-2014 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης επί της από .../2014 αίτησης της προσφεύγουσας περί αμφισβήτησης ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης για το οικ. έτος 2014, έγινε μερικώς δεκτό το αίτημά της περί μείωσης του τεκμηρίου διαβίωσης. Συγκεκριμένα η προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης δέχθηκε τη μείωση του τεκμηρίου διαβίωσης της προσφεύγουσας κατά 1.000,00 ευρώ και την μεταφορά αυτού στο όνομα του πατέρα της

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α)την επανεξέταση του αιτήματος της και τη μεταφορά ολόκληρου του τεκμηρίου διαβίωσης των 3.000,00 ευρώ στους γονείς της και β)την φορολόγηση της σύμφωνα με την κλίμακα των μισθωτών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Κατά τη χρήση 2013 και μέχρι σήμερα ήταν και είναι άνεργη και οι δαπάνες διαβίωσης της βαρύνουν τους γονείς της οι οποίοι και πραγματικά την συντηρούν .
- Κατά τη χρήση 2013 μίσθωσε ποσοστό κάποιων αγροτεμαχίων που απέκτησε από κληρονομιά με ετήσιο εισόδημα 74,50 ευρώ, όπως και δήλωσε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014.
- Δεν θα μπορούσε να επιβιώσει με αυτό το ετήσιο εισόδημα.

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Ν.2238/94, που αναφέρεται στον υπολογισμό και στην καταβολή του φόρου, (το άρθρο 9 του Κ.Φ.Ε. τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 του ν. 4110/2013 και εφαρμόζεται για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από το οικονομικό έτος 2014 – χρήση 2013 και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 1.α΄ του άρθρου 28 του ίδιου νόμου.)....ορίζεται ότι δ) Τα εισοδήματα από μισθώσεις ακινήτων, καθώς και τα εισοδήματα από κινητές αξίες, εκτός από τις περιπτώσεις που με την παρακράτηση φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, υποβάλλονται σε φορολόγηση βάσει της παρακάτω κλίμακας:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	10%	1.200	12.000	1.200
Υπερβάλλον	33%			

Το ακαθάριστο ποσό από ακίνητα υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή ενάμισι τοις εκατό (1,5%)....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 2238/94 όπως ισχύει «Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'. Το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 19.»

Επειδή, σύμφωνα με τη παράγραφο 1 του άρθρου 16 του Ν.2238/94.. για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν

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 η προσφεύγουσα τυγχάνει άγαμη και επομένως ορθά υπολογίστηκε ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης του άρθρου 16§1 περ. θ' του Ν.2238/1994 ύψους 3.000,00 €.

Επειδή, σύμφωνα με τη παράγραφο 2 του άρθρου 16 του Ν.2238/94 «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 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 μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας 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.....»

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης βεβαίωση από τον ΟΑΕΔ για την ανεργία της από 19/12/2012 έως και 01/07/2014 και επίσης δήλωσε ότι οι δαπάνες διαβίωσης της βαρύνουν τους γονείς της οι οποίοι και πραγματικά την συντηρούν. Μάλιστα για το λόγο αυτό αιτήθηκε με την ενδικοφανή προσφυγή της να μεταφερθεί το τεκμήριο διαβίωσης της των 3.000,00 ευρώ εξ' ολοκλήρου στους γονείς της. Σημειωτέον ότι στην επίμαχη φορολογική δήλωση οικ. έτους 2014 δηλώνει φιλοξενούμενη του πατέρα της

Επειδή εν προκειμένω συντρέχουν δύο εκ των προαναφερόμενων προϋποθέσεων της παραγράφου 2 του άρθρου 16 του Ν.2238/94 περί αμφισβήτησης της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως προσδιορίστηκε κατά την εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 της προσφεύγουσας.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, ο πατέρας της προσφεύγουσας, ο οποίος για το οικονομικό έτος 2014 δήλωσε φορολογητέο εισόδημα ύψους 17.340,28 €,

συγκατοικεί με την προσφεύγουσα σε διαμέρισμα στη ... του νομού Έβρου. Εν προκειμένω προκύπτει ότι επειδή η προσφεύγουσα είναι άνεργη και συγκατοικεί με συγγενή πρώτου βαθμού, έχει μειωμένες δαπάνες διαβίωσης λόγω συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών του και συνεπώς δεν έχει εφαρμογή το τεκμήριο διαβίωσης της περίπτωσης θ του άρθρου 16§1 του Ν. 2238/94.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη **μερική αποδοχή** της αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ..., ΑΦΜ ... και συγκεκριμένα :

α. Την **αποδοχή** της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής και τη μείωση του τεκμηρίου διαβίωσης της κατά 3.000,00 ευρώ με τη μεταφορά αυτού στον πατέρα της ..., ΑΦΜ ... και ορίζουμε όπως η Προϊσταμένη της ως άνω Δ.Ο.Υ. να προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων σύμφωνα με τα ανωτέρω.

β. Την **απόρριψη** της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την φορολόγηση της προσφεύγουσας για το εισόδημα α΄ πηγής σύμφωνα με την κλίμακα των μισθωτών..

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).