



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 21/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3716

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 23.09.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Ηρακλείου, οδός Τ.Θ., Τ.Κ., κατά: α) των με αριθ. ειδοποίησης/2012,/2013 εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. ετών 2012 και 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ηρακλείου και β) της με αρ. ειδοποίησης/2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΓΓΔΕ οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τα με αριθ. ειδοποίησης/2012,/2013 εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2012 και 2013 και τη με αριθ. ειδοποίησης/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 των οποίων ζητείται η ακύρωση

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

6. Την από 13.10.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23.09.2014 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:

α) Με το με αριθ. ειδοποίησης/2012 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ηρακλείου επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ποσό φόρου συνολικού ύψους 2.583,03€ δυνάμει της υπ' αριθ./2012 φορολογικής δήλωσης εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους.

β) Με το με αριθ. ειδοποίησης/2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ηρακλείου επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ποσό φόρου συνολικού ύψους 1.017,97€ δυνάμει της υπ' αριθ./2013 φορολογικής δήλωσης εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους.

γ) Με τη με αριθ. ειδοποίησης/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα ποσό φόρου συνολικού ύψους 815,26€ δυνάμει της υπ' αριθ./2014 φορολογικής δήλωσης εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους.

Στις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, ο προσδιορισμός του εισοδήματος και του αναλογούντος φόρου έγινε με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθ. 15 έως 17 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά τη συμβιβαστική επίλυση της προκύψασας από τις ανωτέρω πράξεις φορολογικής διαφοράς, άλλως την ακύρωσή τους με ταυτόχρονη διενέργεια νέας εκκαθάρισης, ισχυριζόμενος ότι:

- 1) Βρίσκεται σε δεινή οικονομική κατάσταση (κατά τα τελευταία έτη είναι άνεργος και συντηρείται από τη μητέρα του) και ως εκ τούτου αδυνατεί να ανταπεξέλθει στις φορολογικές υποχρεώσεις του
- 2) Πάσχει από σακχαρώδη διαβήτη και υποβάλλεται συνεχώς σε θεραπευτική αγωγή με ινσουλίνη, γεγονός που επιτείνει τις οικονομικές του δυσχέρειες
- 3) Το τεκμαρτό εισόδημα που του καταλογίζεται, προϊόν εκποίησης τριών ακινήτων σε προηγούμενα έτη, έχει αναλωθεί για την ανέγερση δύο ισόγειων μονοκατοικιών στο Ηράκλειο οι οποίες δεν αποφέρουν εισόδημα.
- 4) Δεν έχει πραγματοποιήσει αγορά ή δαπάνη που να παραπέμπει σε κρυφά εισοδήματα και απόκρυψη φορολογητέας ύλης. Το 2012 αντάλλαξε το προηγούμενο αυτοκίνητό του με ένα άλλο χωρίς να πληρώσει κάποιο χρηματικό ποσό, ενώ από την 11-3-2014 το νεοαποκτηθέν αυτοκίνητο έχει τεθεί σε ακινησία λόγω οικονομικών δυσχερειών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ 1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1.8.2013

Επειδή το υπ' αριθ./2012 προσβαλλόμενο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων εκδόθηκε στις 26.07.2012, ήτοι πριν την 1/8/2013, συνεπώς η ενδικοφανής προσφυγή, ως προς το μέρος που στρέφεται κατά του εν λόγω εκκαθαριστικού, είναι απαράδεκτη

Επειδή με τις διατάξεις των άρθ. 15 έως 17 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται τεκμαρτός τρόπος υπολογισμού του εισοδήματος με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες του φορολογούμενου

Επειδή ο κατ' εξαίρεση προσδιορισμός του εισοδήματος τεκμαρτά, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, αποτελεί συνταγματικώς ανεκτό τρόπο προσδιορισμού της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας των φορολογούμενων (ΣτΕ 1340/2003)

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 16 παρ. 1 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκε και εφαρμόζεται από 1.1.2011 με το άρθ. 28 του ν. 3986/2011, για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος των φορολογούμενων και των εξαρτώμενων μελών τους, ισχύουν τα ακόλουθα:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα (τ.μ.) της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τ.μ. κύριων χώρων αυτής, με σαράντα (40) ευρώ το τ.μ., για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τ.μ. κύριων χώρων αυτής, με εξήντα πέντε (65) ευρώ το τ.μ., για τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και διακόσια (200) τ.μ. κύριων χώρων αυτής, με εκατόν δέκα (110) ευρώ το τ.μ... Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των

βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό σαράντα (40) ευρώ ανά τ.μ. β)... 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 γγ)... και δδ) ... Τα παραπάνω ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ίδιο άρθρο

Επειδή περαιτέρω με την παρ. 3 του άρθ. 1 του ν. 4110/2013 προστέθηκε στο άρθ. 16 παρ. 1 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) περίπτωση θ', που ισχύει για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από το οικ. έτος 2013 (χρήση 2012) και επόμενα, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθ. 28 του ίδιου νόμου (όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 5.β' του άρθ. 38 του ν. 4141/2013) και ορίζει τα εξής: «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 εν προκειμένω ο προσφεύγων, ο οποίος είναι άγαμος, δήλωσε: α) για όλες τις υπό εξέταση χρήσεις ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας εκτάσεως 103 τ.μ. με βοηθητικούς χώρους 27 τ.μ. β) για την περίοδο από 1.1.2011 έως 31.3.2012 κατοχή ενός αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης 1.799 κυβ. εκατοστών και έτους πρώτης κυκλοφορίας 2009 και γ) για την περίοδο 01.04.2012 έως 31.12.2013 κατοχή ενός αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης 1.998 κυβ. εκατοστών και έτους πρώτης κυκλοφορίας 2006

Επειδή με βάση τα παραπάνω νομίμως προσδιορίστηκε τεκμαρτό εισόδημα ύψους 16.375€, 14.215€ και 13.855€ για τα οικ. έτη 2012, 2013 και 2014 αντίστοιχα

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 70^Α παρ. 11 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως προστέθηκε με την περίπτωση 3.ε της ΥΠΟΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ Α.5. της ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ Α. του άρθ. 1 του ν. 4152/2013 και ισχύει από 9.5.2013 (ημέρα δημοσίευσης του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως), οι διατάξεις του άρθρου 70^Α του Κ.Φ.Ε. ισχύουν για πράξεις της φορολογικής αρχής που εκδίδονται μέχρι 31.07.2013, συνεπώς το αίτημα του προσφεύγοντος για συμβιβαστική επίλυση της φορολογικής διαφοράς είναι παντελώς αβάσιμο

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **23.09.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ:).

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

Χρήση 2012 (Οικ. έτος 2013):

Ποσό Πληρωμής: 1.017,97 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθ. ειδοποίησης/2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2013 (ΑΧΚ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ηρακλείου και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Χρήση 2013 (Οικ. έτος 2014):

Ποσό Πληρωμής: 815,26 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθ. ειδοποίησης/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2014 (ΑΧΚ) της ΓΓΔΕ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

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).