



**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 24/10/2014

Αριθμός απόφασης:3323

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 25/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε (ΑΧΚ) οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε (ΑΧΚ) οικονομικού έτους 2014.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.
6. Την από 08/10/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 25/07/2014 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:

Με την από και με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε (ΑΧΚ), οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε στον προσφεύγοντα συνολικό ποσό φόρου ύψους 477,32 €.

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων είναι πτυχιούχος της με ημερομηνία ορκωμοσίας την (όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο βιβλιário σπουδών του προσφεύγοντος). Συνεπώς κατά το έτος 2013 ήταν φοιτητής. Για το οικονομικό έτος 2014 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης την υπ.αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία δήλωνε : α) εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών ύψους 540€, β) τόκους καταθέσεων τραπεζών ημεδαπής προέλευσης ύψους 1,49€.

Πλην όμως από την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης προέκυψε «τεκμαρτό εισόδημα» ύψους 2.485,51€. Το παραπάνω τεκμαρτό εισόδημα, το οποίο προέκυψε από τον υπολογισμό των αντικειμενικών δαπανών του προσφεύγοντος, αθροιζόμενο στα δηλωθέντα από τον ίδιο φορολογητέα εισοδήματα φορολογήθηκε και προέκυψε κύριος φόρος ποσού 307,95€ και προκαταβολή φόρου 169,37€, ήτοι προέκυψε στον προσφεύγοντα συνολικό ποσό πληρωμής ύψους 477,32€ με την Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε..

Συνεπεία των παραπάνω ο προσφεύγων κατέθεσε την με αρ.πρωτ. /25-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, με την οποία ζητά να :

- Γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή του.
- Επανεξετασθεί η προσβαλλόμενη από και με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικ.έτους 2014 και να μεταρρυθμιστεί ώστε να διαγραφεί η προστεθείσα διαφορά τεκμηρίων δαπανών διαβίωσης ποσού 2.485,51€.
- Διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του φόρου σύμφωνα με το πραγματικό δηλωθέν εισόδημά του, μετά την αφαίρεση της ανωτέρω προστεθείσας διαφοράς.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Κατά τη διάρκεια του έτους 2013 συγκατοικούσε με τους γονείς του όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα στοιχεία (α. υπ.αριθμ..... υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του προσφεύγοντος, β. υπ.αριθμ. υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 των γονέων του, γ. βεβαίωση Α.Μ.Κ.Α. του προσφεύγοντος, δ. βεβαίωση απόδοσης Α.Φ.Μ. του προσφεύγοντος) , από όπου φαίνεται ότι η διεύθυνση κατοικίας τόσο του ιδίου όσο και των γονέων του ήταν η οδός , ιδιοκτησίας του πατέρα του προσφεύγοντος, στην οποία ο ίδιος φιλοξενήθηκε καθ'όλο το έτος 2013 και επιπλέον προκύπτει ότι ο προσφεύγων βαρύνει τους γονείς του. Συνεπώς είχε μειωμένες ανάγκες διαβίωσης, καθόσον αυτές καλύπτονταν από τους γονείς του, οι οποίοι δηλώνουν εισοδήματα από εμφανείς πηγές (μισθωτές υπηρεσίες και εκμίσθωση ακινήτων).

- Με βάση τα παραπάνω και κατ'εφαρμογή του άρθρου 16§2 περ.ε του Ν.2238/1994, δικαιούται να αμφισβητήσει τον τεκμαρτό προσδιορισμό του εισοδήματός του και την προστεθείσα διαφορά δαπανών διαβίωσης ποσού 2.485,51€.
- Η μη αναγνώριση αφορολόγητου ποσού παραβιάζει τις διατάξεις του άρθρου 78§1 και 4 και του άρθρου 4§1 και 5 του Συντάγματος.

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 τις διατάξεις του άρθρου 16§1, περ.θ του Ν. 2238/94 όπως ισχύει με τις τροποποιήσεις αυτού «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 του άρθρου 16§2 του ως άνω νόμου «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 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 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 ο προσφεύγων τυγχάνει άγαμος υπολογίστηκε προστιθέμενη διαφορά δαπανών ύψους 2.485,51€, η οποία αθροιζόμενη στα δηλωθέντα από τον ίδιο εισοδήματα καταλήγει σε ετήσια αντικειμενική δαπάνη ύψους 3.000,00€, κατ' εφαρμογή της περίπτωσης θ του άρθρου 16§1 του Ν. 2238/94.

Επειδή όπως προκύπτει από την υπ' αρ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος οικονομικού έτους 2014, φιλοξενήθηκε καθ'όλη τη διάρκεια του έτους 2013 από τον πατέρα του , στο διαμέρισμα κυριότητας του πατέρα του επί της οδού το οποίο διαμέρισμα επίσης δηλώνεται ως κύρια κατοικία στην υπ' αρ. υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 των γονέων του. Επιπλέον, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου οι γονείς του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος 2014 δήλωσαν στην ως άνω δήλωση: α) εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες 26.746,40€ ο πατέρας του και 9.370,32 € η μητέρα του, β) εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων ύψους 1.377,00€ ο πατέρας του και 3.360,00€ η μητέρα του και γ) αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά του πατέρα του ύψους 1.704,87€, ήτοι προέκυψε συνολικό φορολογητέο εισόδημα ύψους 28.054,55€ για τον πατέρα του προσφεύγοντος και 12.562,32€ για τη μητέρα του. Συνεπώς προκύπτει σαφώς ότι οι γονείς του προσφεύγοντος έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές.

Επειδή επιπλέον, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά, ο προσφεύγων κατά το έτος 2013 ήταν φοιτητής στο και δεν έχει υπερβεί το εικοστό πέμπτο έτος της ηλικίας του (ημερομηνία γέννησης του προσφεύγοντος είναι η /1990) και καθότι συνοικεί με τους γονείς του και το ετήσιο φορολογούμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό και απαλλασσόμενο εισόδημά του δεν υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ, ορθά δηλώθηκε ο προσφεύγων στον «πίνακα 9. Στοιχεία προσώπων που συνοικούν με τους φορολογούμενους και τους βαρύνουν» στην υπ'αρ. υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 των γονέων του.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων κατά το έτος 2013 ήταν φοιτητής και συγκατοικούσε με συγγενείς πρώτου βαθμού και είχε μειωμένες δαπάνες διαβίωσης λόγω συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών του, οι οποίοι έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές 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

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου /25-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος και την αφαίρεση από το φορολογητέο εισόδημα οικονομικού έτους 2014 του προσφεύγοντος των δαπανών διαβίωσης που προέκυψαν σύμφωνα με την περίπτωση θ του άρθρου 16§1 του Ν. 2238/94, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης ε της δεύτερης παραγράφου του άρθρου 16 του ίδιου νόμου. Περαιτέρω ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για το ως άνω οικονομικό έτος σύμφωνα με την παραπάνω τροποποίηση.

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).