



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

Καλλιθέα, 15/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3168

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

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 24/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/4-8-2014 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών οδός, κατά της με αριθμ. ειδοποίησης/24-6-2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθμ. ειδοποίησης/24-6-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.
6. Την από 15/10/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/4-8-2014 ενδικοφανή προσφυγή 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./24-6-2014 ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμ. αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας

εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα ποσό πληρωμής ύψους 965,24 €.

Ο προσφεύγων με την υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014, δήλωσε εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων κ.λ.π.(κωδ. 105 E1) ποσού 1.170,00 € και εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του πιν. 4 (κωδ. 507 E1) 50,44€. Επίσης δήλωσε κάτοχος του υπ ' αριθ. ΕΙΧ, κυβισμού 1.570 cc, με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100%, έτος πρώτης κυκλοφορίας το 1987, μήνες κυριότητας 12, για το οποίο προσδιορίστηκε ετήσια αντικειμενική δαπάνη (κωδ. 851 E1) ποσού 3.200,00€. Κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 προσδιορίστηκε αντικειμενικά το εισόδημα στο ποσό των 6.200,00 €, με βάση την συνολική ετήσια δαπάνη του προσφεύγοντος άρθρου 16 ν.2238/94.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και την αναγνώριση ότι δε διαθέτει φοροδοτική ικανότητα, ισχυριζόμενος ότι :

1. Εσφαλμένα προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημά του βάσει εφαρμογής τεκμηρίων διαβίωσης και όχι του πραγματικού.
2. Είναι μη δηλωθείς μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.
3. Το τεκμήριο «φοροδοτικής ικανότητας» είναι δεκτικό ανταπόδειξης, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 1 και 20 του Συντάγματος.
4. Η τυχόν εισφορά του με βάση την ως άνω φορολόγηση, συνεπάγεται ταυτόχρονο κίνδυνο σχετικά με τη στέγαση, τη διατροφή και την υγεία του.

Επειδή η με αριθμό/24-06-2014 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου της ΓΓΔΕ οικον. έτους 2014, με την οποία προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα ποσό πληρωμής 965,24 €, εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθμ. αρχικής ηλεκτρονικής, υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα, φορολογικής δήλωσης οικον. έτους 2014.

Επειδή ο προσφεύγων με την υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014, δηλώνει εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα (κωδ. 507 E1) ποσό 50,44€ και εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων (κωδ. 105 E 1) 1.170,00 €. Επίσης δηλώνει κάτοχος του υπ ' αριθ. ΕΙΧ, κυβισμού 1.570 κ.ε., με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100%, έτος πρώτης κυκλοφορίας το 1987 και μήνες κυριότητας 12.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **16 παρ.1, του ν. 2238/94**, ορίζεται ότι:

1. 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:

.....

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 τριακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά.

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό ως εξής:

αα) Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη.

ββ) Πενήντα τοις εκατό (50%) για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν εφαρμόζεται για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που διαθέτουν

πιστοποιητικό αυθεντικότητας το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει τέτοιο πιστοποιητικό, καθώς και για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους.

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 οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 16 ν. 2238/94, ορίζουν ότι:

«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 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...».

Επειδή ο προσφεύγων μετά την διαπίστωση ότι το συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16§1 του Ν. 2238/94, είναι μεγαλύτερο από την πραγματική του δαπάνη δεν ακολούθησε την ως άνω προβλεπόμενη στο άρθρο 16§2 του ίδιου νόμου διαδικασία.

Επειδή ο προσφεύγων, στην προαναφερθείσα δήλωση φορολογίας οικονομικού έτους 2014, δήλωσε ως διεύθυνση κατοικίας την οδό στην Αθήνα, θεωρείται κάτοικος ημεδαπής και φορολογείται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις περί εφαρμογής των αντικειμενικών δαπανών.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. / 4-8-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2014

Ποσό πληρωμής : 965,24 €

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/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).