



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 30/09/2014

Αριθμός απόφασης: 3060

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της από πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. βάσει της με αριθμ. υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 (.....) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την από πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. βάσει της με αριθμ. υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 (.....).
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.....
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων) της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού €3.961,17.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Την επιβάρυνση του ιδίου και της συζύγου του με προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων συνολικού ποσού €7.584,68.

2. Την αδικαιολόγητη και λανθασμένη φορολόγηση του ιδίου βάσει της κλίμακας των ελεύθερων επαγγελματιών και την επιβολή τέλους επιτηδεύματος €650,00 και εισφοράς αλληλεγγύης €127,19, ενώ όπως υποστηρίζει το εισόδημα ύψους €1.880,00 προέκυψε από την παροχή υπηρεσιών με μπλοκάκι.

3. Την επιβάρυνση του ιδίου και της συζύγου του με προκαταβολή φόρου επόμενου έτους συνολικού ποσού €1.048,51, καθώς όπως υποστηρίζει είναι χαμηλοσυνταξιούχοι με χαμηλό εισόδημα από ακίνητα.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, υποστηρίζει ότι η συνολική χρέωσή τους όφειλε να είναι €1.096,00 αντί του ποσού των €3.961,17 που αναγράφεται στον εν λόγω εκκαθαριστικό.

1. **Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν.2238/1994 περί τεκμηρίων - αντικειμενικών δαπανών καθορίζεται ο τρόπος προσδιορισμού του αντικειμενικού ετήσιου εισοδήματος του φορολογουμένου, της συζύγου και των προσώπων που τους βαρύνουν λαμβάνοντας υπόψη πλήθος παραμέτρων, μεταξύ των οποίων είναι η ιδιοκατοικούμενη κύρια κατοικία και τα επιβατικά αυτοκίνητα των ως άνω προσώπων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1α' του άρθρου 16 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι η ετήσια αντικειμενική δαπάνη προσδιορίζεται βάσει των τετραγωνικών μέτρων της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ως εξής:

Κύριοι χώροι	Μέχρι 80 τ.μ.	€40/τ.μ.
	Από 81 τ.μ. έως 120 τ.μ.	€65/τ.μ.
	Από 121 τ.μ. έως 200 τ.μ.	€110/τ.μ.
	Από 201 τ.μ. έως 300 τ.μ.	€200/τ.μ.
	Άνω των 300 τ.μ.	€400/τ.μ.
Βοηθητικοί χώροι	-	€40/τ.μ.

Επειδή στην ίδια παράγραφο ορίζεται ότι για μονοκατοικίες τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται κατά 20%.

Επειδή στην προκείμενη, βάσει των ανωτέρω και της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος οικ. έτους 2014 προκύπτει ότι η ιδιοκατοικούμενη κατοικία του είναι 117 τ.μ. κύριοι χώροι και 64 τ.μ. βοηθητικοί χώροι, είναι μονοκατοικία και το ποσοστό συνιδιοκτησίας ανέρχεται σε 50%, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη της κατοικίας του ανέρχεται σε €4.899.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1γ' του άρθρου 16 του Ν.2238/1994 ορίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου βάσει των κυβικών εκατοστών του ως εξής:

Μέχρι 1.200 κ.ε.	€4.000
Από 1.200 κ.ε. έως 2.000 κ.ε.	+ €600/100 κ.ε.
Από 2.000 κ.ε. έως 3.000 κ.ε.	+ €900/100 κ.ε.
Άνω των 3.000 κ.ε.	+ €1.200/100 κ.ε.

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται ανάλογα την παλαιότητα του αυτοκινήτου βάσει του πρώτου έτους κυκλοφορίας στην Ελλάδα ή σε χώρα της Ε.Ε./Ε.Ο.Χ. κατά 30% για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη και 50% για διάστημα άνω των δέκα (10) ετών.

Επειδή στην προκείμενη, βάσει των ανωτέρω και της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος οικ. έτους 2014 προκύπτει ότι έχει με τη σύζυγό του δύο αυτοκίνητα 1.796 κ.ε. και έτος κυκλοφορίας 2008 το καθένα, βάσει των οποίων εκτιμήθηκε η αντικειμενική δαπάνη σε €5.320 για το καθένα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1θ' του άρθρου 16 του Ν.2238/1994, η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη ορίζεται σε €5.000 για έγγαμο φορολογούμενο.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, στην προκείμενη, το συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης ανέρχεται σε €20.539 (€4.899 + €5.320 + €5.320 + €5.000) και βάσει της υπ' αριθμ./2014 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, το δηλωθέν εισόδημα του προσφεύγοντος και της συζύγου του ανέρχεται σε €12.954,32 (€7.181,00 + €5.773,32), συνεπώς η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ισούται με **€7.584,68** (€20.539,00 - €12.954,32).

2. **Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«.....Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.....»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 1.1.2014) προβλέπεται ότι:

«5. Για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014, ανεξάρτητα από τη χρήση, την περίοδο, τη φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση την οποία αφορούν, διενεργείται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά περίπτωση.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε φορολογική δήλωση οικονομικού έτους 2014, στην οποία συμπεριέλαβε στο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα (κωδ. 501 και 517) το ποσό ύψους €1.880,00, το οποίο φορολογήθηκε με την κλίμακα των μη μισθωτών.

Επειδή, η με αριθμό προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου του ΓΓΔΕ οικον. έτους 2014, με την οποία προσδιορίστηκε συνολικό ποσό φόρου €3.961,17, εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα, κοινής με τη σύζυγο, φορολογικής δήλωσης οικον. έτους 2014.

Επειδή, ο προσφεύγων, μετά τη διαπίστωση ότι η φορολογική δήλωση οικον. έτους 2014, που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση, περιέχει λάθος ή παράλειψη σχετικά με τη φορολόγηση του ποσού €1.880,00, δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση, ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.4174/2013 (σχετ. ΠΟΛ. 1146/19.5.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1164/13.6.2014 Εγκύκλιος ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1173/8.7.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1181/23.7.2014 Εγκύκλιος ΓΓΔΕ).

3. **Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 52 του Ν.2238/1994 δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου στις περιπτώσεις όπου δηλώνονται «**μόνο εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες γενικά και από ιδιοκατοίκηση**».

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, στην με αριθμ./2014 δήλωση φορολογίας εισοδήματος, έχετε δηλώσει εισοδήματα από ακίνητα, από μισθωτές υπηρεσίες και από ελευθέρια επαγγέλματα, ορθώς περιλαμβάνεται προκαταβολή φόρου στην με αριθμ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικ. έτους 2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: €3.961,17

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικον. έτους 2014 (.....) της Γ.Γ.Δ.Ε 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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).