



**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 29/08/2014

Αριθμός απόφασης: 2534

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 23.07.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθήνας,, Τ.Κ., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/09.07.2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αρ. ειδοποίησης/09.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 26.08.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23.07.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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 τη με αρ. ειδοπ./09.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών

επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), ποσά φόρων συνολικού ύψους 3.499,19€ αναλυόμενα ως εξής: α) κύριος φόρος ύψους 2.213,59€ και β) προκαταβολή φόρου του επόμενου έτους ύψους 1.285,60€. Τα ανωτέρω ποσά προέκυψαν από τον προσδιορισμό τεκμαρτού εισοδήματος συνολικού ύψους 9.950€ που προκύπτει από την άθροιση των εξής ποσών: α) ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του άρθ. 16 §1 περ. θ' του Κ.Φ.Ε. ύψους 3.000€ και β) τεκμαρτή δαπάνη ύψους 6.950€ λόγω ιδιοκτησίας ποσοστού 50% επί ακινήτου συνολικής επιφάνειας 200τ.μ. (κύριοι χώροι: 190τ.μ. και αποθήκη: 10τ.μ.) επί της οδού , , που βρίσκεται στο οικοδομικό τετράγωνο που περικλείεται από τις οδούς , , και

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της με αρ. ειδοπ./09.07.2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών, και διενέργεια νέας εκκαθάρισης, ισχυριζόμενος ότι:

α) ο υπολογισμός της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης λόγω ιδιοκτησίας ποσοστού 50% του επίδικου ακινήτου είναι λανθασμένος (ο σωστός υπολογισμός συνίσταται στην εφαρμογή των συντελεστών του άρθ. 16 §1 περ. α' του Κ.Φ.Ε. στο μέρος της επιφάνειας του ακινήτου που του αναλογεί με βάση το μερίδιο ιδιοκτησίας του στο τελευταίο, ήτοι 50%) και
β) για λόγους ανωτέρας βίας (βαριά ψυχροσωματικά νοσήματα και αραχνοειδή κύστη στην αριστερά μετωποβρεγματική χώρα) πραγματοποίησε δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική.

Ως προς την ορθότητα του προσδιορισμού του συνολικού τεκμαρτού εισοδήματος:

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 19 §1 περ. θ' του Κ.Φ.Ε. «Η διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του της πηγής από την οποία δηλώνονται τα μεγαλύτερα εισοδήματα και, αν δεν δηλώνεται εισόδημα από καμία κατηγορία, η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 16 §1 περ. θ' του Κ.Φ.Ε. «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 άρθ. 16 §1 περ. α' του Κ.Φ.Ε. «Η αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εξήντα πέντε (65) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εκατόν δέκα (110) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο...»

Επειδή σε περίπτωση συνιδιοκτησίας (ή από κοινού χρήσης) του ακινήτου η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης υπολογίζεται με βάση τη συνολική επιφάνεια της κατοικίας και εν συνεχεία γίνεται ο επιμερισμός της, μεταξύ των συνιδιοκτητών, με βάση τα ποσοστά συνιδιοκτησίας (χρήσης) τους.

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 52 §1 του Κ.Φ.Ε. «Αν το εισόδημα με βάση το οποίο ενεργείται η βεβαίωση του φόρου προσδιορίζεται κατά τρόπο τεκμαρτό, ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό αυτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ποσού που πρέπει να βεβαιωθεί κατά το άρθρο αυτό».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση το τεκμαρτό εισόδημα του προσφεύγοντος, ο οποίος είναι άγαμος, ορθώς υπολογίστηκε σε 9.950€, ποσό που αναλύεται ως εξής:

α) ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη: 3.000€

β) αντικειμενική δαπάνη με βάση τα τ.μ. ιδιοκατοικούμενης κύριας κατοικίας (ποσοστό ιδιοκτησίας 50% επί συνολικής επιφάνειας 200 τ.μ. κύριων και βοηθητικών χώρων): 6.950€ που υπολογίζεται ως εξής:

A) Κύριος χώρος (διαμέρισμα συνολικής επιφάνειας 190 τ.μ.)

ποσο / τ.μ.	τ.μ.	Αντικειμενική δαπάνη κλιμακίου	Αθροιστική Αντικειμενική δαπάνη	Ποσοστό ιδιοκτησίας	Αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί στην προσφεύγουσα
40	80	3.200	3.200		
65	40	2.600	5.800		
110	70	7.700	13.500	50%	6.750
	190				

B) Βοηθητικός χώρος (αποθήκη συνολικής επιφάνειας 10 τ.μ.)

Ετήσια αντικειμενική δαπάνη = 40€/τ.μ. x 10τ.μ. x 50% = 200€

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΘΡΟΙΣΜΑ (A) + (B) = 6.750 + 200 = 6.950€

Ως προς την αμφισβήτηση του συνολικού ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης για λόγους ανωτέρας βίας:

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 16 §2 του Κ.Φ.Ε. «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)... β)... γ)... δ)... ε)... στ)... ζ) προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανωτέρας βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική. Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλλει μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων, προκειμένου να αποδείξει την αλήθεια των ισχυρισμών του, προσκόμισε τα κάτωθι αποδεικτικά στοιχεία: α) επικυρωμένο αντίγραφο ιατρικής γνωμάτευσης ιδιώτη – ιατρού που βεβαιώνει ότι ο προσφεύγων πάσχει από βαριά ψυχοσωματικά νοσήματα β) επικυρωμένο αντίγραφο βεβαίωσης απαλλαγής από τη στράτευση ως ακατάλληλος (I-5) από το Β' Στρατολογικό Γραφείο Αθηνών και γ) επικυρωμένα αντίγραφα πέντε (5) εξετάσεων μαγνητικού τομογράφου από ιδιωτική κλινική που βεβαιώνουν την ύπαρξη αραχνοειδούς κύστεως στην αριστερά μετωποβρεγματική χώρα του προσφεύγοντος.

Επειδή από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο προσφεύγων βασίζει την αλήθεια των ισχυρισμών του σε ιατρικά πορίσματα ιδιωτικών ιδρυμάτων κερδοσκοπικού χαρακτήρα και όχι σε προσήκοντα δικαιολογητικά εκδοθέντα από αρμόδιους φορείς του δημοσίου (δημόσια νοσοκομεία, Ι.Κ.Α. κ.λπ.).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **23/07/2014** και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:

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

Χρήση 2013 (Οικ. Έτος 2014):**Τελικό Χρεωστικό 3.499,19€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθ. ειδοπ./09.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2014 (ΑΧΚ) 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
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).