



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα,

20-11-2018

Αριθμός απόφασης

4710

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέταση
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
ΦΑΞ : 2131604567

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα « Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 09-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου κατά της με αριθμ. / 21-05-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμ. / 21-05-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ ΠΕΙΡΑΙΑ της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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 με αριθμ. ειδοποίησης/ 21-05-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος συνολικού ύψους 0,00€ επί φορολογητέου (τεκμαρτού) εισοδήματος 3.000,00€.

Ο προσφεύγων σύμφωνα με την υπ αρ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε, δήλωσε συνολικό εισόδημα ποσό 726,60€, το οποίο αφορά τόκους καταθέσεων 0,07€ και εισόδημα από μισθωτή εργασία 726,53 €. Εν συνεχεία εξεδόθη η με αριθμ./ 21-05-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με ποσό φόρου, 0,00€ και προσδιορισθέν φορολογητέο εισόδημα ανερχόμενο σε 3.000€ Το φορολογητέο αυτό εισόδημα πρόεκυψε κατόπιν αθροίσεως κατά την εκκαθάριση του φόρου με προσθήκη στο δηλωθέν εισόδημα των 726,60€ του ποσού των 2.273,40 € ως «προστ. διαφορά αντικ. δαπανών»

Ο προσφεύγων με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή δεν αποδέχεται την ανωτέρω «προστ. διαφορά αντικ. δαπανών» και υποστηρίζει ότι ο ΟΠΕΚΑ, από τον οποίο λαμβάνει οικογενειακό επίδομα (Αίτηση Α21) ο πατέρας του (ΑΦΜΔ.Ο.Υ. Γ΄ ΠΕΙΡΑΙΑ), ως προστάτης τεσσάρων παιδιών, συνυπολογίζει στο οικογενειακό εισόδημα την ανωτέρω προστ. διαφορά, με αποτέλεσμα να στερήσει από την πολύτεκνη οικογένειά τους 1.008,00 €, λόγω αλλαγής κλίμακας του επιδόματος παιδιού (η υπέρβαση για την αλλαγή κλίμακας είναι 308,68 €).

Ο προσφεύγων ειδικότερα, με την υπό κρίση προσφυγή, αιτείται την ακύρωση η τροποποίηση της προβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου για τους εξής λόγους:

1. Είναι φοιτητής στο Μαθηματικό τμήμα του Πανεπιστημίου Αθηνών, φιλοξενείται στην οικία της μητέρας του και περιλαμβάνεται ως προστατευόμενο μέλος στην φορολογική δήλωση του πατέρα του (....., ΑΦΜ). Επίσης έχει περιληφθεί στην αίτηση για λήψη του οικογενειακού επιδόματος (Αίτηση Α21) του πατέρα του.
2. Το αίτημα του είναι νόμιμο σύμφωνα με τις του Ν.4172/2013, άρθρο 31 παρ2 περ. ε.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 20 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.

..... ».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της περ. θ' της παρ. 1 και την περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 31 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: « 1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογούμενου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:.... **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.

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 εξαρτώμενων 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:..... **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,...».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 34 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: « 1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:

α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ ή **β**».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015 στην παρ. 2 του άρθρου 31 αναφέρεται ότι: «2. Με την [π παράγραφο 2 του άρθρου 31](#) προβλέπεται ότι 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 εξαρτώμενων 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) 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) και ζ)

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. Η Φορολογική Διοίκηση 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 αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου.

Προκειμένου για αντικειμενικές δαπάνες των τέκνων, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον τον γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.».

Επειδή, ο προσφεύγων κατά το φορολογικό έτος 2017 δεν υπέβαλλε δήλωση με επιφύλαξη, προκειμένου να υποβάλει μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του, σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές προκειμένου η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη της που ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ, ήτοι η διαφορά η οποία αποτελεί προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών κριτηρίων, (3.000,00€ - 726,60 € = 2.273,40) να καταλογιστεί σε εκείνον τον γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του, ότι μη σωστά του επιβλήθηκε τεκμαρτό εισόδημα απορρίπτεται ως αβάσιμος

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 09-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, κατά της υπ αριθ. /21-05-2018 πράξης` διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.