



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα 18/10/13

Αριθμός απόφασης:

10

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςμε, ΑΦΜ Κατοίκου....., οδόςκατά της αρνητικής απάντησης με αρ. πρωτ.στην αίτηση ανάκλησης συμπληρωματικής δήλωσης και του εκκαθαριστικού σημειώματος της συμπληρωματικής δήλωσης οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 28/8/2013 και με αρ. πρωτ.αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 22/10/2013. εισήγηση του υπαλλήλου

Η.....,άνεργη ,..... Θεσσαλονίκης ,..... υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 8-4-2013 συμπληρωματική δήλωση φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2012 στη Δ.Ο.Υ.και δήλωσε δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία, μονοκατοικία επί της.....– Ωραιόκαστρο, επιφάνειας κύριων χώρων τ.μ. και βοηθητικών χώρωντ.μ., με ποσοστό χρήσης αυτής 100% και μήνες 12. Βάσει

της συμπληρωματικής δήλωσης εκδόθηκε το από 12/6/2013 εκκαθαριστικό σημείωμα Φ. Π., από το οποίο προκύπτουν τ' ακόλουθα:

Τεκμαρτό εισόδημα	14.894,00
Αυτοτελή φορολογούμενα ποσά	1.965,25
Προστιθέμενη Διαφορά Αντικειμενικών Δαπανών	12.928,75
Κύριος φόρος	905,24
Πρόσθετος φόρος λόγω Εκπροθέσμου	90,52
Σύνολο φόρου εισοδήματος	995,76
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	148,94
Συνολικό ποσό	1.144,70
Αρχικό ποσό	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό	1.144,70

Στις 12/7/2013 ήτοι ένα μήνα μετά την έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος της συμπληρωματικής δήλωσης, η φορολογουμένη υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ....., τη με αριθμό πρωτ.αίτηση με την οποία αιτείται να γίνει νέα εκκαθάριση μειώνοντας το τεκμήριο, διότι είναι άνεργη. Επισυνάπτει δε δύο βεβαιώσεις του ΟΑΕΔ με ημερομηνία έκδοσης αυτών 12/7/2013, που βεβαιώνουν ότι η προσφεύγουσα είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο ανέργων του ΟΑΕΔ, η μία εξ' αυτών για χρονικό διάστημα από 24/3/2010 έως 04/11/2012 και η δεύτερη για χρονικό διάστημα από 03/12/2012 έως 12/7/2013. Επί του ως άνω αιτήματος, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ....., εξέδωσε τη με αρ. πρωτ.αρνητική απάντηση, η οποία έχει ως ακολούθως:

«.....

Κατά τις διατάξεις του άρθρου 61§4 του Ν. 2238/94, η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο.

Μπορεί για λόγους συγγνωστής πλάνης, να ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν.

Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή της δήλωσης μέσα στο οικείο οικον. έτος στον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη ή τεκμαρτή δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό της δαπάνης στοιχείο, προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση τα τεκμήρια.

Κατά την εφαρμογή της παρ. 4 του ιδίου άρθρου (61) του Κ.Φ.Ε. ως οικείο οικονομικό έτος νοείται το έτος της φορολογίας του εισοδήματος, το οποίο ανακαλείται.

Επομένως η αίτησή σας που υποβλήθηκε εντός του έτους 2013 την 12/7/2013 και ανακαλεί τεκμαρτό εισόδημα που δηλώθηκε με την εκπρόθεσμη συμπληρωματική-τροποποιητική δήλωση που υποβλήθηκε την 8/4/2013 και αφορά το οικον. έτος 2012, δεν γίνεται δεκτή γιατί υποβλήθηκε μετά τη λήξη του οικείου οικον. έτους και για το λόγο αυτό μπορείτε να προσφύγετε μέσα σε προθεσμία 30 ημερών (άρθρο 66 του ν. 2717/99) κατά της γνωστοποίησης αυτής στο Διοικητικό Πρωτοδικείο το οποίο αποφαινεται στην ουσία».

Κατά της με αρ. πρωτ.αρνητικής απάντησης, υποβλήθηκε από την υπόχρεη η ενδικοφανής προσφυγή με την οποία αιτείται να γίνει δεκτή, ισχυριζόμενη ότι:

- Το σπίτι που κατοικούσε το ημερολογιακό έτος 2011 είναι παραχώρηση του πρώην συζύγου της και επομένως δε θεωρείται τεκμαρτή δαπάνη.
- Το οικον. έτος 2012 ήταν άνεργη και εισέπραξα επίδομα ανεργίας.
- Είναι μακροχρόνια άνεργη εγγεγραμμένη στα μητρώα ΟΑΕΔ, καθόσον δεν εργάζεται από τον Απρίλιο του 2010 και μέχρι την ημερομηνία υποβολής της ενδικοφανούς 23/9/2013.
- Λόγω της οικονομικής κρίσης δεν προσλαμβάνεται για εργασία.
- Η διαβίωσή της επιβαρύνει την πατρική της οικογένεια.

Επί της από απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφισταμένων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 §1 περίπτ. α' του ν. 2238/94 (όπως τέθηκαν, αντικαταστάθηκαν και ισχύουν από 1.1.2011 με τις παραγράφους 1 και 7 του άρθρου 28 του ν. 3986/2011), για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τ' ακόλουθα: α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κατοικίας,.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 §2 του ν. 2238/94 (όπως τέθηκαν και αντικαταστάθηκαν με την §2 του άρθρου 3 ν. 3842/2010 και ισχύουν από 1.1.2010 σύμφωνα με την §1 περίπτ. α' του άρθρου 92 του ιδίου νόμου), το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης που προσδιορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 16§1 ν. 2238/94, μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογούμενου και των μελών που τον βαρύνουν, εφόσον:

α).....

β).....

γ).....

δ)είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας

.....

Ο Προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του φορολογούμενου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη.....

Επειδή σύμφωνα με τη με αρ. πρωτ. Δ12 1133259 ΕΞ 2012/24.12.2012 Εγκύκλιο του Υπ. Οικονομικών

.....Μετά την υποβολή της δήλωσης του 2012, ο φορολογούμενος μαζί με το εκκαθαριστικό του και τα απαραίτητα δικαιολογητικά που θα επικαλεσθεί μπορεί να μεταβεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προκειμένου να αμφισβητήσει τα ποσά της αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης. 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, καθώς επίσης μπορεί και ν' απορρίψει αιτιολογημένα το μαχητό τεκμήριο. Στην περίπτωση που ο Προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας αφού ελέγξει τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά, μειώσει ανάλογα την αντικειμενική δαπάνη, θα προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης.....

Επειδή η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα στις 08/4/2013, είναι συμπληρωματική δήλωση με την οποία δηλώνει

δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία η οποία αποτελεί αντικειμενική δαπάνη της υποχρέου και λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αρ. πρωτ.αίτηση, με την οποία δεν ανακαλεί φορολογητέα ύλη, ούτε ανακαλεί στοιχείο αντικειμενικής δαπάνης, αλλά ζητά νέα εκκαθάριση της συμπληρωματικής δήλωσης με μείωση της αντικειμενικής δαπάνης λόγω ανεργίας.

Επειδή η προσφεύγουσα με την ως άνω αίτηση συνυπέβαλε δύο βεβαιώσεις του ΟΑΕΔ με ημερομηνία έκδοσης αυτών 12/7/2013, που βεβαιώνουν ότι η προσφεύγουσα είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο ανέργων του ΟΑΕΔ, η μία εξ' αυτών για χρονικό διάστημα από 24/3/2010 έως 04/11/2012 και η δεύτερη για χρονικό διάστημα από 03/12/2012 έως 12/7/2013.

Επειδή η προσφεύγουσα κατά το ημερολογιακό έτος 2011 ήταν δικαιούχος του επιδόματος ανεργίας και συγκεκριμένα ποσού 1.939,83 € το οποίο δήλωσε στον κωδ. 661-επίδομα ανεργίας ΟΑΕΔ της υποβληθείσας εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος.

Επειδή η προσφεύγουσα τήρησε την προβλεπόμενη υπό του με αρ. πρωτ. Δ12 1133259ΕΞ 2012/24-9-2012 εγγράφου-οδηγίων του Υπ. Οικονομικών –Δ/σης Φορολογίας Εισοδήματος διαδικασία αναφορικά με την αμφισβήτηση της δαπάνης των τεκμηρίων.

Επειδή το αίτημα της προσφεύγουσας για την επιστροφή νομιμοτόκως ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του ποσού 1.144,70 € είναι αβάσιμο, καθόσον δεν έχει υποβάλει το ίδιο αίτημα προς την Δ.Ο.Υ.και ως εκ τούτου δεν υπάρχει απάντηση επί αυτού από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., για την οποία θα μπορούσε η υπόχρεη να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Α.Γίνεται δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή ως προς την εξαίρεση της προσφεύγουσας από το ποσό της αντικειμενικής δαπάνης που προσδιορίζεται βάσει της δωρεάν παραχωρούμενης κατοικίας για το οικον. έτος 2012 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16§1 και 2 του Ν. 2238/94 και

Β.Απορρίπτεται το αίτημα για την επιστροφή νομιμοτόκως ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του ποσού 1.144,70 €.

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

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2012

Αρχικό ποσό εκκαθάρισης (βάσει αρχικής δήλωσης εισοδήματος)	-----
Τελικό ποσό εκκαθάρισης (βάσει συμπληρωματικής δήλωσης εισοδήματος)	1.144,70 €
Τελικό ποσό εκκαθάρισης (βάσει παρούσας Απόφασης)	-----

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).

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Γ. ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ