



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 04/02/2019

Αριθμός Απόφασης: 553

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 15/10/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της από 04/10/2018 και με αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Περιστερίου επί της από 02/10/2018 ταυτάριθμης αίτησής της επί της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 04/10/2018 και με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Περιστερίου επί της από 02/10/2018 ταυτάριθμης αίτησης της προσφεύγουσας επί της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 από 04/10/2018 και με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Περιστερίου δεν έγινε δεκτό το από 02/10/2018 ταυτάριθμο αίτημα της προσφεύγουσας, με το οποίο ζητούσε την διαγραφή ποσού πληρωμής ύψους 244,20 ευρώ, που προέκυψε με την με αριθμ. ειδοποίησης/13-09-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, βάσει της υπ' αριθμ. εκπρόθεσμης δήλωσης.

Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, η εν λόγω φορολογική δήλωση υπεβλήθη από την ίδια κατόπιν υπόδειξης της Δ.Ο.Υ. Α΄ Περιστερίου προκειμένου να εισπράξει το πιστωτικό υπόλοιπο που προέκυψε από την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017. Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι υποχρεώθηκε από την Δ.Ο.Υ. Α΄ Περιστερίου να υποβάλλει δήλωση φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014, αν και είχε δηλωθεί ως προστατευόμενο μέλος από την μητέρα της, καθότι η ίδια ήταν φοιτήτρια, 22 ετών και το εισόδημά της δεν ξεπερνούσε τα 3.000,00 ευρώ, διότι από το ηλεκτρονικό σύστημα taxisnet προέκυψε ότι είχε λάβει από το ΝΠΔΔ με την επωνυμία το ποσό των 455,54 ευρώ ως ακαθάριστες τακτικές αποδοχές κατά το έτος 2013.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της με αριθμ. ειδοποίησης/13-09-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και την διαγραφή του ποσού των 244,20 ευρώ ισχυριζόμενη ότι κατά το υπό κρίση οικονομικό έτος δεν είχε την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης όπως εσφαλμένα την ενημέρωσε ο υπάλληλός της Δ.Ο.Υ. Α΄ Περιστερίου, καθότι υπαγόταν στις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 1 & 2 του ν.2238/1994, εφόσον ήταν 22 ετών, σπούδαζε σε ημεδαπό ΑΕΙ, συννοικούσε με τους γονείς της και το ετήσιο εισόδημά της δεν υπερέβη το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000,00) ευρώ.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα κατέθεσε υπόμνημα στην Υπηρεσία μας στις 29/01/2019, το οποίο έλαβε αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ με το οποίο ζητάει εκ νέου την ακύρωση της με αριθμ. ειδοποίησης/13-09-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, επικαλούμενη το άρθρο 75 παρ. 1 του ν. 2238/1994 και την ΠΟΛ 1252/2015 και σε περίπτωση που το εν λόγω αίτημα δεν γίνει αποδεκτό την εφαρμογή των όσων ορίζονται στο άρθρο 16 παρ. 2 περ. ε΄ του ν.2238/1994 προσκομίζοντας υπεύθυνες δηλώσεις της ιδίας καθώς και της μητέρας της.

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, στην παρ.4 του άρθρου 61 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι :

«4. Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Μπορεί όμως, για λόγους συγγνωστής πλάνης να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν. Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη η "αντικειμενική δαπάνη" και πραγματική δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό της δαπάνης στοιχείο, προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση τα "άρθρα 16 και 17 του Κ.Φ.Ε.».

Επειδή, στις παρ. 1 & 2 του άρθρου 7 όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει του ν.2238/1994 ορίζεται ότι:

«1. Θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο:

α) Ο ή η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα.

β) Τα ανήλικα άγαμα τέκνα.

γ) Τα ενήλικα άγαμα τέκνα τα οποία δεν έχουν υπερβεί το εικοστό πέμπτο έτος της ηλικίας τους και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή εξωτερικού, καθώς και εκείνα τα οποία παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά ινστιτούτα επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό.

Ειδικά, για τα τέκνα του προηγούμενου εδαφίου, καθώς και για τα τέκνα που δεν σπουδάζουν, το χρονικό διάστημα κατά το οποίο θεωρούνται προστατευόμενα μέλη παρατείνεται μέχρι και δύο έτη, εφόσον κατά τα έτη αυτά είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του Ο.Α.Ε.Δ.

.....

«2. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις β` έως η` της προηγούμενης παραγράφου, θεωρείται ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο εφόσον συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο φορολογούμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό και απαλλασσόμενο εισόδημα τους δεν υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ ή το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ αν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και άνω.»

.....»

Επειδή, στο άρθρο 16 του ν.2238/1994 παρ.1 περ.θ' όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 1 του ν.4110/2013 και ισχύει για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) και επόμενα, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 28 του ιδίου νόμου, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 5.β' του άρθρου 38 του ν.4141/2013 ορίζεται ότι: «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, στην παρ.2 του άρθρου 16 του ν.2238/1994 ορίζεται 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 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. 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.

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 δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου.

Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.»

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν ήταν υπόχρεη στην υποβολή φορολογικής δήλωσης, ωστόσο το έπραξε και σύμφωνα με την προαναφερθείσα διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 61 του ν. 2238/1994 η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο από την οποία μπορεί να ανακαλέσει φορολογητέα ύλη η "αντικειμενική δαπάνη" και πραγματική δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό της δαπάνης στοιχείο, προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση τα "άρθρα 16 και 17 του Κ.Φ.Ε.

Επειδή, η προσφεύγουσα το έτος 2013 (οικονομικό 2014) ήταν είκοσι δύο (22) ετών και αποδεδειγμένα φιλοξενείτο από την μητέρα της με ΑΦΜ, καθόσον η δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας της είναι η ίδια με την δηλωθείσα διεύθυνση της μητέρας της, η ίδια στην υπ' αριθμ. υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 δηλώνει φιλοξενούμενη απ' αυτήν, η δε μητέρα της δηλώνει την προσφεύγουσα ως προστατευόμενο μέλος στην υπ' αριθμ. υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους.

Επειδή, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της με ΑΦΜ, μητέρα της προσφεύγουσας, είχε εισόδημα από εμφανείς πηγές ήτοι από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 18.843,09 €, από ακίνητα ύψους 2.560,25 € και συνολικό δηλωθέν εισόδημα ποσού ύψους 21.403,34 € καθώς και εισόδημα από αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά ύψους 2.014,14 €, το δε τεκμαρτό εισόδημά της ανερχόταν στο ποσό των 6.560,00 €.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 § 2 του ν. 2238/94 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 δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου.

Επειδή, με το με αριθμ πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/29-01-2019 υποβληθέν υπόμνημα της προσφεύγουσας προσκομίστηκε η από 25/01/2019 υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986 της ιδίας, με την οποία δηλώνει τα εξής: «Φιλοξενούμαι από την (με ΑΦΜ), μητέρα μου, η οποία συμμετέχει στις δαπάνες διαβίωσής μου και αποδέχεται να μεταφερθεί στη δική της δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 η διαφορά αντικειμενικών δαπανών που θα προκύψει από την φορολογική μου δήλωση για το ως άνω οικονομικό έτος».

Επειδή, με το ίδιο υπόμνημα προσκομίστηκε η από 25/01/2019 υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986 της μητέρας της προσφεύγουσας, με την οποία δηλώνει τα εξής: «Φιλοξενώ την κόρη μου ΑΦΜ Συμμετέχω στις δαπάνες διαβίωσής της και αποδέχομαι να μεταφερθεί στη δική μου δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 η διαφορά αντικειμενικών δαπανών που θα προκύψει από την φορολογική δήλωση της κόρης για το ως άνω οικονομικό έτος».

Επομένως, βάσει των ανωτέρω το συγκεκριμένο αίτημα της προσφεύγουσας για την εφαρμογή των όσων ορίζονται στο άρθρο 16 παρ. 2 περ. ε' του ν. 2238/1994 γίνεται αποδεκτό.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **μερική αποδοχή** της από **15.10.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας με ΑΦΜ, ως προς την διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και της πραγματικής δαπάνης της προσφεύγουσας που προσδιορίζεται βάση του άρθρου 16 §§1 και 2 περ. ε' του ν.2238/1994.

Ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Α' Περιστερίου προβεί στην αποδοχή του εν λόγω αιτήματος και η μεταφορά της διαφοράς μεταξύ της αντικειμενικής και της πραγματικής δαπάνης ποσού 2.554,46 € για το οικονομικό έτος 2014, πρέπει να ληφθεί υπόψιν για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης της μητέρας της προσφεύγουσας με ΑΦΜ για το αντίστοιχο οικονομικό έτος σύμφωνα με τα παραπάνω.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.