



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ :Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση :Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας :176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Fax : 2131604567

Καλλιθέα,08-04-2019

Αριθμός Απόφασης:1203

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την με αριθμό πρωτοκόλλου/17-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου Γαλασίου, επί της οδού, κατά της υπ'αρ./10-12-2018 απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου, επί της υπ' αρ./2018 αίτησης του προσφεύγοντος περί μη εφαρμογής αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω περιγραφόμενη πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου, της οποίας ζητείται η

ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/17-12-2018 ενδικοφανούς προσφυγής τουμε 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 υπ' αρ./10-12-2018 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου, απορρίφθηκε το με αρ./2018 αίτημα του προσφεύγοντος περί μη εφαρμογής των αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Ο προσφεύγων υπέβαλε για πρώτη φορά, την με αρ.αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, στην οποία δήλωσε, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ποσού 329,25 € (στον κωδ. 301 του πίνακα 4^Α1 του εντύπου Ε1) καθώς και ότι φιλοξενείται από τον πατέρα του (στον κωδ. 092 του πίνακα 6 του εντύπου Ε1). Με βάση τα ανωτέρω στοιχεία, για τον υπολογισμό του φόρου (ο οποίος ήταν μηδενικός), ελήφθη υπόψη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.4172/13, η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του προσφεύγοντος που ορίζεται σε 3.000,00 € προκειμένου για τον άγαμο και προέκυψε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 2.670,75 €.

Εν συνεχεία υπέβαλε στην αρμόδια ΔΟΥ Γαλατσίου την αριθμ./ 2018 αίτηση με την οποία ζητούσε να μην εφαρμοσθεί στο πρόσωπο του η διάταξη εφαρμογής ελάχιστης ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης. Η αίτηση αυτή απορρίφθηκε από την Προϊσταμένη της ΔΟΥ Γαλατσίου με την ταυτάριαρη/ 10-12-2018 αρνητική απάντηση.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, **αιτείται την ακύρωση** της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος τα εξής:

➤ Από τον Σεπτέμβριο του έτους 2017 είναι φοιτητής και τυγχάνει προστατευόμενο μέλος των γονέων του, οι οποίοι τον συμπεριέλαβαν στην κοινή δήλωση τους. Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα οι γονείς του να μην τύχουν δικαιούχοι του «επιδόματος παιδιού» από τον ΟΠΕΚΑ, καθώς η εν λόγω υπηρεσία πρόσθεσε στο δικό τους πραγματικό εισοδήματα και το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δική του φορολογική δήλωση.

➤ Είναι αδικαιολόγητη η μη χορήγηση του επιδόματος προστατευόμενου μέλους στους γονείς του εξαιτίας ενός μικρού ποσού (329,25 €), το οποίο έλαβε ως μισθό περιστασιακά εργαζόμενος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του **άρθρου 30 του Ν.4172/2013**, περί εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας, ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημα του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημα του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 περ. θ' του **άρθρου 31 του Ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, 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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 31 παρ.2 του Ν.4172/13**:

«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) υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις, β) είναι φυλακισμένοι, γ) νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική, δ) είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας, 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) είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους και ζ) προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική. Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές, ο Φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Η Φορολογική Διοίκηση 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, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων αμφισβητεί το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Ν.4172/2013 χωρίς ωστόσο αυτό να το αποδεικνύει με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./**17-12-2018** ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.