



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

Θεσσαλονίκη, 15-04-2019
Αριθμός Απόφασης: 881

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. 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, κατά της με αριθ. ειδοποίησης (**αρ. χρημ. κατ.**) πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

5. Τη με αριθ. ειδοποίησης (αρ. χρημ. κατ.) πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **Α.Φ.Μ.**, 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:

Ο προσφεύγων, υπέβαλε ηλεκτρονικά, τη με αριθ. δήλωσης δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, με επιφύλαξη. Στη συνέχεια υπέβαλε με το αρ. πρωτ. έγγραφο με το οποίο αιτήθηκε το μη υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος του, για το φορολογικό έτος 2017, με αντικειμενικά τεκμαρτά κριτήρια και τη φορολόγηση του με βάση τα πραγματικά του εισοδήματα, που ήταν μηδενικά καθώς ήταν άνεργος. Στις εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού, με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία φορολογήθηκε βάσει της προστιθέμενης διαφοράς αντικειμενικών διαφορών ύψους 22.688,00 ΕΥΡΩ και του καταλογίστηκε ποσό **3.556,32 ΕΥΡΩ**.

Κατόπιν, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ. αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού, με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία έγινε τεκμαρτός υπολογισμός του φορολογητέου εισοδήματος του, με την οποία αιτείται το μη υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος του, για το φορολογητέο έτος 2017, με αντικειμενικά / τεκμαρτά κριτήρια και τη φορολόγηση του με βάση τα πραγματικά του εισοδήματα, που ήταν μηδενικά καθώς ήταν άνεργος.

Σημειώνεται ότι: επειδή, δεν αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου το χρονικό σημείο της λήψης γνώσης, εκ μέρους του προσφεύγοντος της προσβαλλόμενης πράξης, καθώς δεν του κοινοποιήθηκε, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του Ν.4174/2013, συνεπώς όπως έχει κριθεί νομολογιακά, πλήρης γνώση συνάγεται από την πάροδο μακρού χρόνου (εξάμηνο) από την έκδοση της πράξης και από το εύλογο και δικαιολογημένο ενδιαφέρον για την υπόθεση, όταν μάλιστα ο ίδιος ο ενδιαφερόμενος είχε προκαλέσει με σχετική αίτησή του την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης (ΔΕφΘεσ. 1040/97 ΔΔικ 1998/355) και βάσει των ανωτέρω η ενδικοφανής προσφυγή θεωρείται εμπρόθεσμη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση ή την τροποποίηση της με αρ. ειδ/σης πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία του καταλογίστηκε ποσό 3.556,32 ΕΥΡΩ, διότι όλο το ποσό αυτό προσδιορίστηκε με αντικειμενικά κριτήρια καθώς ο ίδιος ήταν μακροχρόνια άνεργος και δεν έχει εισοδήματα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30, του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά 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. 2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34. 3. Το «συνολικό εισόδημα» προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31, παρ. 1 περ. α' 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: α) Η ετήσια 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, για τα διακόσια ένα (201) έως τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με διακόσια (200) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο και για τα πλέον των τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων κύριων χώρων αυτής, με τετρακόσια (400) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31, παρ. 1 περ. γ' του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ορίζεται ως εξής: αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ, ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά, γγ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των δύο χιλιάδων (2.000) κυβικών εκατοστών προστίθενται εννιακόσια (900) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά και δδ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα από τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά προστίθενται χίλια διακόσια (1.200) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά. Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ, κατά ποσοστό ως εξής: αα) Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη. ββ) Πενήντα τοις εκατό (50%) για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31, παρ. 1 περ. θ' του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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, στην υποβληθείσα με αριθμό καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, αφενός δε δήλωσε καθόλου εισοδήματα, αφετέρου στον Πίνακα 5 «Προσδιορισμός Ετήσιας Αντικειμενικής Δαπάνης» δήλωσε: 1) ιδιοκατοικούμενη μονοκατοικία, επιφανείας 199 τ.μ. με ποσοστό κυριότητας 100%, με 12 μήνες ιδιοκατοίκησης και 2) ότι κατέχει ένα αυτοκίνητο 1341 κ.ε. με ποσοστό ιδιοκτησίας 100% και για τους 12 μήνες του 2017, με πρώτο έτος κυκλοφορίας το 2004.

Επειδή, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων σε συνδυασμό με τα δηλωθέντα στην με αριθμό καταχώρησης υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, προσδιορίστηκε αντικειμενικά το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 22.688,00 ΕΥΡΩ (17.388,00 ΕΥΡΩ για ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας + 2.300,00 ΕΥΡΩ για επιβατικό αυτοκίνητο + 3.000,00 ΕΥΡΩ τεκμήριο διαβίωσης) και επομένως ορθώς του καταλογίστηκε φόρος εισοδήματος 3.556,32 ΕΥΡΩ για το φορολογικό έτος 2017, με τη με αριθ. ειδοποίησης (**αρ. χρημ. κατ.**) πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση του.

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31, παρ. 2 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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 φορολογουμένου 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:, δ) είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας,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 φορολογουμένου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία....».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1076/2015 [Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13)] ορίζεται ότι: «....2. Με την 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 φορολογουμένου 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: δ) είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας, 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 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....».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων προσκόμισε μεν βεβαίωση ότι είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ανέργων του Ο.Α.Ε.Δ. για όλο το 2017, με σύνολο συνεχούς αναγνωριζόμενου διαστήματος ανεργίας 43 μήνες, αλλά δεν προσκόμισε βεβαίωση ότι δικαιούται βοήθημα ανεργίας από τον Ο.Α.Ε.Δ.. Σύμφωνα με τα ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι πραγματοποίησε δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενικώς προσδιορισθείσα, ορθώς απορρίφθηκε το αίτημα του.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, **Α.Φ.Μ.** και την επικύρωση της με αριθ. ειδοποίησης (**αρ. χρημ. κατ.**) πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθ. (**αρ. χρημ. κατ.**) πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος 01/07/2017 - 31/12/2017	
Φόρος	3.556,32
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.556,32

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος
του Τμήματος Α7- Επανεξέτασης

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.