



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

03/07/2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης:

2184

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604514

ΦΑΞ : 213 1604567

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 1036960ΕΞ 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 **05.03.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ως κληρονόμος της μητέρας της, ΑΦΜ κατοίκου, κατά της με αριθμ. ειδοποίησης/2019 (αρ. δήλωσης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φορολ έτους 2017 της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. ειδοποίηση/2019 (αρ. δήλωσης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φορολ έτους 2017 της ΑΑΔΕ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **05.03.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ως κληρονόμος της μητέρας 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 τη με αριθμ. ειδοποίησης/07.02.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε. , που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. αρχικής χειρόγραφης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 που υπέβαλε η προσφεύγουσα με την ιδιότητα της φορολογικής εκπροσώπου για την αποβιώσασα μητέρα της με Α.Φ.Μ , προσδιορίστηκε συνολικό ποσό πληρωμής φόρου ύψους 120,64 €.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Η κατάθεση της φορολογικής δήλωσης έγινε από την ίδια με την ιδιότητα της φορολογικής εκπροσώπου υπέβαλλε για την αποβιώσασα μητέρα της , στην ΔΟΥ Α΄ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ όπου και της γνωστοποιήθηκε το ποσό εισοδήματος αφού ο ασφαλιστικός φορέας δεν είχε αποστείλει την σχετική βεβαίωση. Η συμπλήρωση έγινε στον γκισέ τη ΔΟΥ και εκ παραδρομής δεν συμπληρώθηκε το ποσό των εξόδων ποσού 1.000,00€, που είχε πραγματοποιήσει βάσει αποδείξεων με αποτέλεσμα να προκύψει φόρος για καταβολή.

Επειδή, με το άρθρο **30§1,2 του ν.4172/2013** 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.

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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.**16 παρ.3 β΄ Ν.4172/2013** ορίζεται ότι :

3. α) Προκειμένου να διατηρηθεί η μείωση φόρου σύμφωνα με το άρθρο αυτό, ο φορολογούμενος απαιτείται να πραγματοποιήσει δαπάνες απόκτησης αγαθών και λήψης υπηρεσιών στην ημεδαπή ή σε κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ε.Ο.Χ., οι οποίες

να έχουν εξοφληθεί με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, όπως, ενδεικτικά αλλά όχι περιοριστικά, κάρτες και μέσα πληρωμής με κάρτες, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών του ν. [3862/2010](#), χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού κ.λπ., το ελάχιστο ποσό των οποίων προσδιορίζεται ως ποσοστό του φορολογητέου εισοδήματος του, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (σε ευρώ)	Ποσοστό ελάχιστης δαπάνης με ηλεκτρονική συναλλαγή και μέσα πληρωμής με κάρτα (Προοδευτική εφαρμογή)
1-10.000	10%
10.000,01-30.000	15%
30.000,01 και άνω	20% και μέχρι 30.000 ευρώ

β) Από την υποχρέωση χρήσης ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής για την πραγματοποίηση των δαπανών της περίπτωσης α' εξαιρούνται φορολογούμενοι εβδομήντα (70) ετών και άνω, άτομα με ποσοστό αναπηρίας ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, όσοι βρίσκονται σε δικαστική συμπαράσταση, οι φορολογικοί κάτοικοι της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., υπό τις προϋποθέσεις του [άρθρου 20](#) του ν. [4172/2013](#), που υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα και φορολογούνται με την κλίμακα από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Για τους φορολογούμενους του προηγούμενου εδαφίου, απαιτείται η προσκόμιση αποδείξεων ίσης αξίας, σύμφωνα με την κλίμακα της προηγούμενης περίπτωσης.

Επειδή οι παραπάνω κωδικοί δεν προσυμπληρώνονται από τη φορολογική Διοίκηση, αλλά οι ίδιοι οι φορολογούμενοι **υπολογίζουν το σύνολο και το αναγράφουν**.

Προς διευκόλυνση του υπολογισμού αυτού, η Φορολογική Διοίκηση αναρτά την ηλεκτρονική πληροφόρηση που έχει στη διάθεσή της και οι φορολογούμενοι έχοντας οι ίδιοι το βάρος της απόδειξης, αναγράφουν αυτά που πληρούν τις απαιτούμενες προϋποθέσεις.

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1005/2017** (Καθορισμός δαπανών για τις οποίες απαιτείται η χρήση ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής ή/και συλλογής αποδείξεων για το φορολογικό έτος 2017) ορίζεται ότι:

1. Εξαιρούνται από την υποχρέωση χρήσης ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής, σύμφωνα με την περ. β' της [παρ. 3 του άρθρου 16](#) του ν. [4172/2013](#), οι φορολογούμενοι εβδομήντα (70) ετών και άνω, άτομα με ποσοστό αναπηρίας ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, όσοι βρίσκονται σε δικαστική συμπαράσταση, οι φορολογικοί κάτοικοι της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., υπό τις προϋποθέσεις του [άρθρου 20](#) του ν. [4172/2013](#), που υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα και φορολογούνται με την κλίμακα από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

2.

3. Οι φορολογούμενοι των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου υποχρεούνται να προσκομίσουν αποδείξεις ίσης αξίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 1 και 2 της παρούσας. Οι αποδείξεις φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **19 του ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **32§2 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, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. υποβληθείσας αρχικής χειρόγραφης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017. Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα με την ιδιότητα της φορολογικής εκπροσώπου υπέβαλλε για την αποβιώσασα μητέρα της με Α.Φ.Μ (ημερομηνία θανάτου 05.11.2017), χειρόγραφα την Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του φορολ. έτους 2017 με αριθ. δήλωσης με την οποία δήλωσε τα κάτωθι:

Κωδ. 303 (καθαρό ποσό από κύρια σύνταξη) : 4.530,57 €

Κωδ. 321(καθαρό ποσό από επικουρική σύνταξη): 953,15 €

Κωδ. 335(καθαρό ποσό κοινων. αλληλ.): 1.150,00 €

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 5.483,72 €

Επειδή η προσφεύγουσα κατά την υποβολή της δήλωσης δεν συμπλήρωσε τον κωδ.49- Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών ,ούτε προσκόμισε σχετικές αποδείξεις ίσης αξίας.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε με βάση τα στοιχεία της εν λόγω δήλωσης ,σύμφωνα με το άρθ. 32§2 του ν.4174/2013, χωρίς να παραλειφθεί κατά την εκκαθάριση κάποιο δεδομένο της δήλωσης η να προστεθεί κάποιο επιπλέον στοιχείο αυτοβούλως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **05.03.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ως κληρονόμος της μητέρας της ΑΦΜ, κατά της με αριθ./07.02.2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε. για το φορολ. έτος 2017.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

Φόρος εισοδήματος : 120, 64€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοπ./07.02.2019 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Α.Α.Δ.Ε., Έτους 2017 (ΑΧΚ/03) και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

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 Α6
α/α

ΕΤΜΕΤΖΟΓΛΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ

Ακριβές Αντίγραφο

Η 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

