



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/09/2019

Αριθμός απόφασης: 2425

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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. 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 04/04/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή: α) του, ΑΦΜ, β) της, ΑΦΜ, γ) της, ΑΦΜ και δ) του, ΑΦΜ, κατοίκων

....., οδός, κατά της υπ' αριθμ. ειδοποίησης/2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2017, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. ειδοποίησης/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2017, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04/04/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή: α) του, ΑΦΜ, β) της, ΑΦΜ, γ) της, ΑΦΜκαι δ) του, 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' αριθμ. ειδοποίησης/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία εκδόθηκε την 21/02/2019, κατόπιν υποβολής της υπ' αριθμ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, προέκυψε ποσό πληρωμής 392,91 ευρώ. Η παραπάνω δήλωση υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών χειρόγραφα από τους προσφεύγοντες, ως νόμιμους και εκ διαθήκης κληρονόμους της αποβιώσας ΑΦΜ Συγκεκριμένα, οι προσφεύγοντες δήλωσαν στον κωδ. 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ» το ποσό των 319,54 ευρώ, στον κωδ. 103 «Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών» το ποσό των 450 ευρώ, στον κωδ. 105 «Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών, κ.λπ.» το ποσό των 455 ευρώ, στον κωδ. 049 «Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών» το ποσό των 120 ευρώ και κύρια κατοικία 74 τμ με ποσοστό κυριότητας 100%. Κατά την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης προσδιορίστηκε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών, άρθρου 31 του ν. 4172/2013 ποσού 1.093,37 ευρώ, συνολικό φορολογητέο εισόδημα ποσού 2.272,66 ευρώ και συνολικό ποσό πληρωμής φόρου, ύψους 392,91 ευρώ.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση ή τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την έκδοση νέας πράξης προσδιορισμού φόρου ισχυριζόμενοι ότι δεν πρέπει να υπολογιστεί στο συνολικό εισόδημα της αποβιώσας οποιοδήποτε τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την προστιθέμενη αντικειμενική δαπάνη, καθώς η φορολογούμενη ήταν νοσηλευόμενη το χρονικό διάστημα που ήταν εν ζωή εντός του φορολογικού έτους 2017, επομένως νόμιμα αμφισβητείται το εν λόγω τεκμήριο

διαβίωσης. Επικουρικά οι προσφεύγοντες ζητούν να προστεθεί αναλογικά μόνο η ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης σύμφωνα με τη με αριθμ./2019 απόφαση της Α.Α.Δ.Ε., δηλαδή το 1/12 αυτής, δεδομένου ότι η φορολογούμενη έζησε μόνο 23 ημέρες εντός του μηνός Ιανουαρίου 2017.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 30 του ν. 4172/2013:**

«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..

4. Οι διατάξεις του Κεφαλαίου αυτού δεν εφαρμόζονται για τον αλλοδαπό διπλωματικό ή προξενικό εκπρόσωπο, κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε πρεσβεία, διπλωματική αποστολή, προξενείο ή αποστολή αλλοδαπού κράτους για τη διεκπεραίωση κρατικών υποθέσεων που είναι πολίτης του εν λόγω κράτους και κάτοχος διπλωματικού διαβατηρίου, καθώς και για κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε θεσμικό όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Διεθνούς Οργανισμού που έχει εγκατασταθεί βάσει διεθνούς συνθήκης την οποία εφαρμόζει η Ελλάδα.».

Επειδή στο άρθρο 31 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογούμενου, 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%).

.....

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.

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 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 υπ' αριθμ. ειδοποίησης/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία εκδόθηκε την 21/02/2019, κατόπιν υποβολής της υπ' αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, προσδιορίστηκε για την αποβιώσασα προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ποσού 1.093,37 ευρώ.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, οι προσφεύγοντες, ως νόμιμοι κληρονόμοι της αποβιώσασας, αμφισβητούν το ως άνω ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής

δαπάνης, ισχυριζόμενοι ότι η φορολογούμενη έζησε μόνο 23 ημέρες εντός του μηνός Ιανουαρίου 2017 και ήταν νοσηλευόμενη το χρονικό διάστημα που ήταν εν ζωή εντός του φορολογικού έτους 2017, επομένως νόμιμα αμφισβητείται το εν λόγω τεκμήριο διαβίωσης. Επικουρικά οι προσφεύγοντες ζητούν να προστεθεί αναλογικά μόνο η ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης σύμφωνα με τη με αριθμ./2019 απόφαση της Α.Α.Δ.Ε., δηλαδή το 1/12 αυτής, δεδομένου ότι η φορολογούμενη βρισκόταν εν ζωή μόνο 23 ημέρες εντός του μηνός Ιανουαρίου 2017.

Επειδή, οι προσφεύγοντες προσκομίζουν: α) τη με αριθμ. πρωτ./2017 ληξιαρχική πράξη θανάτου της, από την οποία προκύπτει ότι αυτή απεβίωσε την 23/01/2017 και β) το από 23/01/2017 διοικητικό εξιτήριο του Νοσοκομείου «..... – –», από το οποίο προκύπτει ότι η αποβιώσασα νοσηλευόταν από 03/01/2017 έως 23/01/2017.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα ανωτέρω δικαιολογητικά η αποβιώσασα, όσον αφορά το φορολογικό έτος 2017, έζησε για 23 μόνο ημέρες, 20 από τις οποίες νοσηλευόταν σε νοσοκομείο και ως εκ τούτου η αμφισβήτηση του τεκμηρίου διαβίωσής της, εκ μέρους των προσφευγόντων, κρίνεται βάσιμη και αποδεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 04/04/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή: α) του, ΑΦΜ, β) της, ΑΦΜ, γ) της, ΑΦΜ και δ) του, ΑΦΜ και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών προβεί σε νέα εκκαθάριση σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊσταμένη του Τμήματος
Επανεξέτασης Α4
ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ**

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.