



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 22/07/2021

Αριθμός απόφασης: **2166**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' και παρ. 5 περ. α' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020).

ε. Της παρ. 1 εδ. β' της υπ' αριθμ. Α.1049/5.3.2021 (ΦΕΚ Β' 984/12.3.2021) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 14.1.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου/...../..... ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ./2020 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2014 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με αριθμό ειδοποίησης/2020, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΦΕΦΠ του Διοικητή της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά.
7. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ./16.7.2021 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής του και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14.1.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου/...../..... ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη 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./2020 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2014 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με αριθμό ειδοποίησης/2020 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕΦΠ ποσού 596,86 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΦΕΦΠ του Διοικητή της ΑΑΔΕ και τη διαγραφή του ως άνω επιβληθέντος σε βάρος του ΦΕΦΠ και των σχετικών προσαυξήσεων (συνολικού ύψους 277,40 €), προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι κατά το κρίσιμο ως άνω έτος (2014) ήταν φοιτητής Παντείου (20 χρονών τότε) και κατοικούσε στην ίδια διεύθυνση με τους γονείς του όλα τα έτη μέχρι να τελειώσει τις σπουδές του και το στρατό, συνεπώς ήταν -και γι' αυτό το λόγο είχε δηλωθεί ως- προστατευόμενο («εξαρτώμενο») μέλος του πατέρα του (ΑΦΜ), σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 11 παρ. 1 περ. β' ν. 4172/2013, για το λόγο δε αυτό δεν έπρεπε να του αποδοθούν τεκμαρτά εισοδήματα, αφού διέμενε με τους γονείς του ως φοιτητής ως φιλοξενούμενος, από το συνολικό δε εκτιμώμενο εισόδημά του σύμφωνα με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη ποσό συνολικού ύψους 346,50 € αποτελούσε τις συνολικές αποδοχές του για λίγες μέρες εργασίας του ως γκαρσόνι σε νησί τον Ιούλιο του 2014, το οποίο θεωρούσε ότι δεν είχε υποχρέωση να δηλώσει στη Φορολογική Διοίκηση (αφού δε φορολογείται), ενώ το ποσό ύψους 387,11 € που αφορούσε σε τόκους δεν έπρεπε να του καταλογιστεί, γιατί σύμφωνα με το ν.5638/1932 οι τόκοι καταθέσεων πρέπει να δηλώνονται από τους πραγματικούς δικαιούχους των λογαριασμών που εισέφεραν με το εισόδημά τους στην αποταμίευση, όλοι δε οι τόκοι συνολικού ύψους 1.985,00 € δηλώθηκαν από τους γονείς του από 50% με την υπ' αριθμ./2015 δήλωσή τους φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2014 και φορολογήθηκαν λόγω υψηλών εισοδημάτων τους σε υψηλή κλίμακα και αντίστοιχα στην εισφορά αλληλεγγύης, συνεπώς δεν είναι λογικό να διπλοφορολογηθούν για την ίδια πηγή εισοδημάτων,

είναι αντίθετο με το πνεύμα του νόμου κάθε ενήλικος συνδικαιούχος σε κοινό λογαριασμό έστω και με 0,01 € τόκο και χωρίς κανένα άλλο εισόδημα να είναι υποχρεωμένος σε φορολογική δήλωση.

Εξάλλου, με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ./16.7.2021 συμπληρωματικό υπόμνημά του επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση του πατέρα του (ΑΦΜ), θεωρημένη για το γνήσιό της από το Υπουργείο Ψηφιακής Διακυβέρνησης, με την οποία ο τελευταίος δηλώνει ότι αναλαμβάνει την τεκμαρτή δαπάνη που προέκυψε από την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη για τον προσφεύγοντα-υιό του, γιατί το 2014 ήταν φοιτητής στο Πάντειο Πανεπιστήμιο και φιλοξενούμενός του και συνέβαλλε στις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσής του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν για το έτος 2014: «1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. [...]. 2. [...]. 3. Ο φόρος που επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος. 4. [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 ν. 4172/2013 (όπως ίσχυαν για το έτος 2014), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΕΦΠ είναι η **31^η Δεκεμβρίου** εκάστου έτους (φορολογικού).

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 67 παρ. 1 εδ. α' ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2014 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014): «Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2014 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014): «Οι όροι που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε. έχουν την έννοια που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, εκτός εάν ο Κ.Φ.Ε. ορίζει διαφορετικά. Για τους σκοπούς του παρόντος νοούνται ως: α) «φορολογούμενος»: κάθε πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., β) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 3 παρ. 1 εδ. α' ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2014 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014): «Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2014 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014): «1. Ως «εξαρτώμενα μέλη» του φορολογούμενου, θεωρούνται: α) [...]. β) άγαμα τέκνα, εφόσον: -είναι ανήλικα έως 18 ετών ή -είναι **ενήλικα** έως 25 ετών και **φοιτούν** σε σχολές ή σχολεία ή ινστιτούτα επαγγελματικής εκπαίδευσης ή κατάρτισης της ημεδαπής ή αλλοδαπής ή -είναι **ενήλικα** έως 25 ετών και είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) ή **υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία** τους, γ) [...]. 2. Τα φυσικά

πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις β' [...] της παραγράφου 1 δεν θεωρούνται εξαρτώμενα μέλη, εάν το ετήσιο φορολογητέο εισόδημα τους υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και εφόσον συνοικούν με τον φορολογούμενο. [...]. 3. [...]. 4. Το εισόδημα των **ανήλικων** τέκνων προστίθεται στα εισοδήματα και φορολογείται στο όνομα του γονέα που ασκεί τη γονική μέριμνα και σε κάθε περίπτωση στο όνομα του συζύγου, ο οποίος θεωρείται κατ' αρχήν υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2014 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014): «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 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. 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. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2014 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014): «1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα: α) [...]. θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο [...], 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 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: α) υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις, β) [...], 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) [...]. 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. 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. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1076/2015 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «...Άρθρο 31 Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες. 1. Με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού προσδιορίζονται οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογούμενου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του. Για την εφαρμογή των ανωτέρω λαμβάνονται υπόψη οι ακόλουθες αντικειμενικές δαπάνες: [...]. 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 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) [...], 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) [...]. 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 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 αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου. Προκειμένου για αντικειμενικές δαπάνες των τέκνων, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον τον γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2014 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014): «1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται: α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ ή β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον **το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις**, γ) [...]. 2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα

παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι: α) [...]. 3. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 35 ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2014 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014): «Το εισόδημα από κεφάλαιο περιλαμβάνει το εισόδημα που αποκτά ένα φυσικό πρόσωπο και προκύπτει στο φορολογικό έτος σε μετρητά ή σε είδος με τη μορφή [...] τόκων [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 παρ. 1 ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2014 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014): «Εάν οι τόκοι υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου, όπως ορίζεται στο Μέρος Τέταρτο του Κ.Φ.Ε, ο παρακρατούμενος φόρος εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση μόνο για τα φυσικά πρόσωπα και για το συγκεκριμένο είδος εισοδήματος του φορολογούμενου με βάση τον Κ.Φ.Ε..»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 62 παρ. 1 περ. β' ν. 4172/2013, όπως ίσχυε καθ' όλο το 2014: «Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: α) [...], β) τόκοι, γ) [...].»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με το από 11.10.2012 ενημερωτικό σημείωμα της Φορολογικής Διοίκησης με τίτλο «Υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Ε. οικ. έτους 2012»: «...α) Υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων για ΑΜΦΙΣΒΗΤΗΣΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ. Μετά τον έλεγχο των σχετικών παραστατικών και την απόφαση για μείωση ή μηδενισμό του ποσού των αντικειμενικών δαπανών θα συμπληρώνεται το ποσό, κατά το οποίο μειώνονται οι αντικειμενικές δαπάνες στους κωδ. (907) - (908) για τον Υπόχρεο και τη Σύζυγο αντίστοιχα. Εάν η μείωση αφορά περιπτώσεις φορολογουμένων που υπηρετούν την στρατιωτική τους θητεία ή συγκατοικούν με συγγενείς α' βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, τότε θα πρέπει παράλληλα να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση και στα πρόσωπα που επωμίζονται το βάρος των αντικειμενικών δαπανών και το ποσό αυτό να συμπληρώνεται στους κωδ. (745) - (746) για τον Υπόχρεο και τη Σύζυγο αντίστοιχα. [...].»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι κατά το κρίσιμο ως άνω έτος (2014) ήταν φοιτητής Παντείου (20 χρονών τότε) και κατοικούσε στην ίδια διεύθυνση με τους γονείς του όλα τα έτη μέχρι να τελειώσει τις σπουδές του και το στρατό, συνεπώς ήταν -και γι' αυτό το λόγο είχε δηλωθεί ως- προστατευόμενο («εξαρτώμενο») μέλος του πατέρα του (ΑΦΜ) σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 11 παρ. 1 περ. β' ν. 4172/2013, για το λόγο δε αυτό δεν έπρεπε να του αποδοθούν τεκμαρτά εισοδήματα, αφού διέμενε με τους γονείς του ως φοιτητής ως φιλοξενούμενος, από το συνολικό δε εκτιμώμενο εισόδημά του σύμφωνα με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη ποσό συνολικού ύψους 346,50 € αποτελούσε τις συνολικές αποδοχές του για λίγες μέρες εργασίας του ως γκαρσόνι σε νησί τον Ιούλιο του 2014, το οποίο θεωρούσε ότι δεν είχε υποχρέωση να δηλώσει στη Φορολογική Διοίκηση (αφού δε φορολογείται), ενώ το ποσό ύψους 387,11 € που αφορούσε σε τόκους δεν έπρεπε να του καταλογιστεί, γιατί σύμφωνα με το ν. 5638/1932 οι τόκοι καταθέσεων πρέπει να δηλώνονται από τους πραγματικούς δικαιούχους των λογαριασμών που εισέφεραν με το εισόδημά τους στην αποταμίευση, όλοι δε οι τόκοι συνολικού ύψους 1.985,00 € δηλώθηκαν από τους γονείς του από 50% με την υπ' αριθμ. /2015 δήλωσή τους φορολογίας

εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2014 και φορολογήθηκαν λόγω υψηλών εισοδημάτων τους σε υψηλή κλίμακα και αντίστοιχα στην εισφορά αλληλεγγύης, συνεπώς δεν είναι λογικό να διπλοφορολογηθούν για την ίδια πηγή εισοδημάτων, είναι αντίθετο με το πνεύμα του νόμου κάθε ενήλικος συνδικαιούχος σε κοινό λογαριασμό έστω και με 0,01 € τόκο και χωρίς κανένα άλλο εισόδημα να είναι υποχρεωμένος σε φορολογική δήλωση.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει εν μέρει δεκτός ως νόμος. Κι αυτό, γιατί από τη συνδυασμένη ανάγνωση των προπαρατεθεισών διατάξεων (όπως όλες αυτές ίσχυαν κατά την 31.12.2014 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014)) συνάγεται σαφώς ότι σε συμφωνία **μεν** με την ισχύουσα (κατά την 31.12.2014) νομοθεσία υπολογίστηκε από τη Φορολογική Διοίκηση και προσδιορίστηκε με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη τεκμαρτό εισόδημα για το 2014 για τον προσφεύγοντα -ο οποίος εξάλλου κατά την 31.12.2014 ήταν ενήλικος και συνεπώς είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014 για όλα τα εισοδήματα που απέκτησε εντός του 2014-, στο πλαίσιο δε αυτό το γεγονός α) ότι κατά την 31.12.2014 θεωρούνταν εξαρτώμενο μέλος του πατέρα του σύμφωνα με τα οριζόμενα από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 11 παρ. 1 περ. β' ν. 4172/2013 (όπως αυτή ίσχυε κατά την 31.12.2014 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014)) και β) ότι η παρακράτηση φόρου επί του εισοδήματός του από τόκους καταθέσεων εξάντλησε τη φορολογική του υποχρέωση για το εισόδημα αυτό (απορριπτόμενου συνεπώς του ισχυρισμού του περί διπλοφορολόγησης του εν λόγω εισοδήματος) δεν αναιρούσε ούτε την υποχρέωσή του να υποβάλει δήλωση ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014, αλλά ούτε και την υποχρέωση της Φορολογικής Διοίκησης να υπολογίσει και να προσδιορίσει με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη τεκμαρτό εισόδημα για το 2014 γι' αυτόν σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 34 ν. 4172/2013 (όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2014 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014)), αφού πάντως κατά το έτος αυτό είχε εισοδήματα και από μισθωτή εργασία· **ωστόσο** από τη στιγμή που με το ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/ 16.7.2021 συμπληρωματικό υπόμνημά του επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση του πατέρα του (ΑΦΜ), θεωρημένη για το γνήσιό της από το Υπουργείο Ψηφιακής Διακυβέρνησης, με την οποία ο τελευταίος δηλώνει ότι αναλαμβάνει την τεκμαρτή δαπάνη που προέκυψε από την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη για τον προσφεύγοντα-υιό του, γιατί το 2014 ήταν φοιτητής στο Πάντειο Πανεπιστήμιο και φιλοξενούμενός του και συνέβαλλε στις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσής του, η προσδιορισθείσα με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη αντικειμενική δαπάνη του προσφεύγοντος πρέπει, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 2 ν. 4172/2013 (όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2014 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014)), να **διαγραφεί**, αφού κατά το έτος 2014 **συγκατοικούσε** με τον πατέρα του (έστω κι αν κατά τη διάρκεια της εργασίας του το καλοκαίρι του έτους αυτού προφανώς διέμενε στο νησί, όπου εργαζόταν) και συνεπώς προφανώς οι όποιες δαπάνες διαβίωσής του **καλύπτονταν** αυτόν, δεδομένου μάλιστα και του συνολικού ύψους του δηλωθέντος (άρα από εμφανείς πηγές) εισοδήματος του τελευταίου για το 2014 (39.275,81 €) -αλλά και της συζύγου του (30.711,00 €)-, κατ' ακολουθίαν δε η διαγραφείσα αντικειμενική δαπάνη θα πρέπει να ληφθεί

υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του πατέρα του (ήτοι να **προστεθεί** στη συνολική αντικειμενική του δαπάνη για το 2014). Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει εν μέρει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της από 14.1.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου/...../..... ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, **και τον επαναπροσδιορισμό** της προκύψασας από την υπ' αριθμ./2020 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014 φορολογικής υποχρέωσής του για το φορολογικό έτος 2014 από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.