



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21-07-2021

Αριθμός Απόφασης: 1749

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ.Κώδικας : 54630

Τηλέφωνο : 2313-333267

Fax : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

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 τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την ΠΟΛ 1076/23.04.2018 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1456/26.04.2018).

4. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

5. Την Α 1049/05.03.2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021, έως την 29-10-2021.

6. Την με ημερομηνία κατάθεσης **22-03-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατά καθ' ερμηνεία της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της

τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, της με αρ.πρωτ./02-10-2020 αίτησης αμφισβήτησης της ελάχιστης ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, αναφορικά με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

7. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

8. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **22-03-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **με 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της στη Δ.Ο.Υ. Καστοριάς απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενό της η με αρ. πρωτ./02-10-2020 αίτηση της προσφεύγουσας αμφισβήτησης της ελάχιστης ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, αναφορικά με την υποβληθείσα υπ'αρ...../09-07-2020 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/09-07-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της ΑΑΔΕ.

Η προσφεύγουσα με την ως άνω αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 δήλωσε μεταξύ άλλων στον κωδικό 301 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς,ημερομίσθια κτλ) το ποσό των 373,00€ και στον κωδικό 667 (τόκοι προ φόρου ημεδαπής προέλευσης) το ποσό των 3,67€, ήτοι συνολικό εισόδημα ύψους 376,67€. Από την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης προέκυψε φορολογητέο εισόδημα ποσού 3.000,00€, κατόπιν προστιθέμενης διαφοράς αντικειμενικών δαπανών ποσού 2.623,33€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, και συγκεκριμένα τον περιορισμό της υπολογισθείσας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης στο δηλωθέν πραγματικό εισόδημα ποσού 373,00 ευρώ, γιατί όπως προκύπτει από την υποβληθείσα δήλωση εισοδήματός της αλλά και από την δήλωση εισοδήματος των γονέων της φορολογικού έτους 2019 είναι εξαρτώμενο μέλος, κατοικεί με τους γονείς της, οι οποίοι συμβάλουν εξ ολοκλήρου στις δαπάνες διαβίωσης και δεν έχει άλλα εισοδήματα πλην των δηλωθέντων. Η δαπάνη διαβίωσης, που της καταλογίστηκε ως δικό της εισόδημα, ενώ αποτελεί δαπάνη που καλύπτουν οι γονείς της, προστίθεται εσφαλμένα ως επιπλέον εισόδημα και στο συνολικό δηλωθέν οικογενειακό εισόδημα των γονέων της, ήτοι δημιουργείται πλασματική αύξηση του εισοδήματος τους και συνιστά εμπόδιο στη λήψη οικογενειακών επιδομάτων, λόγω υπέρβασης των εισοδηματικών κριτηρίων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 31 παρ. 1 & 2 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).....β)..... **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:**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,

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, η προσφεύγουσα στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2019 ήταν φιλοξενούμενη των γονέων της, βάσει της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της του εν λόγω έτους (στον κωδ. 801 αναγράφεται ο ΑΦΜ του πατέρα της και στον κωδ. 092 δηλώνεται φιλοξενία) οι δε γονείς της με ΑΦΜ και με ΑΦΜ, όπως προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος τους φορολογικού έτους 2019 έχουν εισοδήματα ικανά να καλύψουν τις δαπάνες διαβίωσης των ιδίων, των ετέρων τέκνων τους – εξαρτώμενων μελών, καθώς και της προσφεύγουσας. Συγκεκριμένα, ο πατέρας της προσφεύγουσας με ΑΦΜ, δήλωσε στον κωδικό 301 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ) το ποσό των 15.973,71€ και στον κωδικό 667 (τόκοι προ φόρου ημεδαπής προέλευσης) το ποσό των 0,27€ και η μητέρα της, με ΑΦΜ, δήλωσε στον κωδικό 302 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ) το ποσό των 18.690,23€ και στον κωδικό 668 (τόκοι προ φόρου ημεδαπής προέλευσης) το ποσό των 0,07€.

Επειδή, η προσφεύγουσα προς επίρρωση των ισχυρισμών της απέστειλε μέσω email την από 28/06/2021 υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 Ν.1599/1986 της μητέρας της με ΑΦΜ, με την οποία δηλώνει ότι κατά το επίμαχο φορολογικό έτος η ίδια συντηρούσε την προσφεύγουσα,

αποδέχεται δε η διαφορά των αντικειμενικών δαπανών από την δήλωση της κόρης της να μεταφερθεί στην δική της φορολογική δήλωση.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **22-03-2021** και με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής της **με ΑΦΜ** Καλείται δε ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. να προβεί στην εκ νέου εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της προσφεύγουσας, με βάση το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.