



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17-1-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 124

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604514
E-mail : ded.ath@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 Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **17-9-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ κατοίκου Πεύκης, κατά της με αρ. ειδοπ. /21-12-2020 Πράξης Εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **17-9-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 με αρ. ειδοπ./21-12-2020 Πράξη Εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας προέκυψε για την προσφεύγουσα ποσό κύριου φόρου εισοδήματος ύψους 502,69€.

Ειδικότερα για την έκδοση της ως άνω πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού φόρου, ελήφθησαν υπόψη τα στοιχεία του Μητρώου, του Πληροφοριακού Συστήματος Αυτοκινήτων και των Φορέων Πιστοποίησης Αναπηριών, που τηρούνται στα αρχεία της Φορολογικής Διοίκησης ενώ τα ποσά των τόκων/μερισμάτων και των αντίστοιχων φόρων, προέκυψαν από επιμερισμό με βάση τους συνδικαιούχους. Τα στοιχεία τα οποία προσδιόρισαν το ποσό του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 έχουν ως κάτωθι:

001. ΥΠΟΧΡΕΟΣ

002. Εισόδημα ποσού **72.6** ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με ΑΦΜ

003. Ποσό τόκων: **0.12** από: ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, Αρ. Λογαριασμού:

004. Ποσό τόκων: **116.67** από: ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, Αρ. Λογαριασμού:

005. Ποσό τόκων: **883.33** από: ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, Αρ. Λογαριασμού:

006. Ποσό Φόρου που παρακρατήθηκε: **0.02** από: ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, Αρ. Λογαριασμού:

007. Ποσό Φόρου που παρακρατήθηκε: **132.50** από: ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, Αρ. Λογαριασμού:

008. Ποσό Φόρου που παρακρατήθηκε: **17.50** από: ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, Αρ. Λογαριασμού:

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Δεν είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 καθόσον ήταν εξαρτώμενο μέλος στην οικεία δήλωση του πατέρα της (19 ετών και φοιτήτρια) Τα σχετικά έσοδα από τόκους έχουν αποτελέσει αντικείμενο φορολόγησης κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της θείας της η οποία ήταν και πραγματικός δικαιούχος των καταθέσεων.
2. Προς απόδειξη των επικαλούμενων ισχυρισμών προσκομίζει βεβαιώσεις καταβολής τόκων καταθέσεων τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και την σχετική πράξη προσδιορισμού φόρου της καθώς και τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του πατέρα της με ΑΦΜ

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 33 του ν. 4174/2013: «Σε περιπτώσεις που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωσή του να υποβάλει φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, δεν υποβάλει φορολογική δήλωση, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εκδώσει πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ορίζοντας τη φορολογητέα ύλη, με βάση κάθε στοιχείο και πληροφορία που έχει στη διάθεσή της και αφορούν ιδίως το επίπεδο διαβίωσης του φορολογουμένου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητάς του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει απόφαση σχετικά με τον τρόπο προσδιορισμού της κατ' εκτίμηση φορολογητέας ύλης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης αυτής, ο φορολογούμενος υποβάλλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1229/2020: «1. Για το φορολογικό έτος 2014 στις περιπτώσεις που φορολογούμενοι, φυσικά πρόσωπα, παρά την υποχρέωσή τους να υποβάλουν φορολογική δήλωση εντός του 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις των [άρθρων 3 και 67](#) του ν. [4172/2013](#), δεν την υπέβαλαν, εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με την προϋπόθεση ότι από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση προκύπτει: α) φορολογητέα ύλη για τον κατ' εκτίμηση προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, β) ποσό φόρου προς καταβολή και γ) ότι το ποσό προς βεβαίωση για τον φορολογούμενο υπερβαίνει το ποσό των τριάντα (30) ευρώ.

Με την ίδια πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού υπολογίζεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του [άρθρου 29](#) ν. [3986/2011](#), το τέλος επιτηδεύματος του [άρθρου 31](#) του ν. [3986/2011](#) και ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης ([άρθρο 44](#) του ν. [4111/2013](#)) στα φυσικά πρόσωπα, κατά περίπτωση.[...]

2. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εκδίδεται για εισόδημα που προκύπτει με βάση τα στοιχεία που λαμβάνονται μεταξύ άλλων από:

α) τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα για το φορολογικό έτος 2014 και

β) από διαθέσιμα στοιχεία που αφορούν λοιπά εισοδήματα και αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των [άρθρων 31 και 32](#) ν. [4172/2013](#), τα οποία αποστέλλονται ετησίως δυνάμει της υπό στοιχεία [ΠΟΛ.1033/2014](#) απόφασης ή περιλαμβάνονται στην τελευταία προ του φορολογικού έτους 2014 υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος και στη δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2014 ή προέρχονται από ηλεκτρονική βάση δεδομένων, που είναι διαθέσιμη στην ΑΑΔΕ, καθώς επίσης και στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών για την εφαρμογή της διεθνούς διοικητικής συνεργασίας στο πεδίο της άμεσης φορολογίας και εν γένει από κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση, με βάση τις διατάξεις του [άρθρου 15](#) του ν. [4174/2013](#), η οποία εξυπηρετεί την ανάγκη διασταύρωσης των δηλούμενων εισοδημάτων, των παρακρατούμενων φόρων ή των δαπανών.[...]

4. Επί του ποσού του φόρου που προσδιορίζεται με την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου δεν υπολογίζονται πρόστιμα του ν. [4174/2013](#), υπολογίζεται όμως ο τόκος του [άρθρου 53](#) του ν. [4174/2013](#). Ως αφετηρία υπολογισμού του τόκου λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού.[...]

6. Μετά την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2014 δήλωση φόρου εισοδήματος συνυποβάλλοντας και τα απαραίτητα δικαιολογητικά. Στην περίπτωση αυτή, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου παύει να ισχύει αυτοδικαίως, εκδίδεται άμεσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υποβληθείσα δήλωση και τα σχετικά δικαιολογητικά και βεβαιώνονται οι οφειλές που προσδιορίζονται με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Στην περίπτωση που με βάση τη δήλωση και τα δικαιολογητικά προκύψει μικρότερο ποσό οφειλής το επιπλέον βεβαιωθέν ποσό διαγράφεται, το δε τυχόν επιπλέον καταβληθέν ποσό επιστρέφεται κατά τις διατάξεις του [άρθρου 42](#) του ν. [4174/2013](#). Η προθεσμία υποβολής της δήλωσης του φορολογούμενου με την ως άνω διαδικασία λήγει την 31/12/2020 (λόγω συμπλήρωσης του χρόνου παραγραφής) και επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. [4174/2013](#) περί εκπρόθεσμης δήλωσης. Στην περίπτωση αυτή, η πράξη διοικητικού ή τυχόν διορθωτικού προσδιορισμού δύναται να εκδίδεται και να κοινοποιείται έως την 31.12.2021, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της [παρ. 2](#) του [άρθρου 36](#) του ν. [4174/2013](#). Για τον υπολογισμό των τόκων του [άρθρου 53](#) του ν. [4174/2013](#) δεν υπολογίζεται το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την υποβολή της δήλωσης μέχρι την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. **18** του ν. **4174/2013** προβλέπεται ότι: «Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. **67§1** του ν. **4172/2013** «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. ...».

Επειδή σύμφωνα με το αρ. **11§1,2,4** του ν. **4172/2013** «1. Ως «εξαρτώμενα μέλη» του φορολογούμενου, θεωρούνται:

α) στην περίπτωση υποβολής κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ο (η) σύζυγος, εφόσον δεν έχει ίδια φορολογητέα εισοδήματα οποιασδήποτε πηγής,

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,

...

2. Τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις β' , δ' και ε' της παραγράφου 1 δεν θεωρούνται εξαρτώμενα μέλη, εάν το ετήσιο φορολογητέο εισόδημά τους υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και εφόσον συνοικούν με τον φορολογούμενο. Τα φυσικά πρόσωπα της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1, δεν θεωρούνται εξαρτώμενα μέλη, εάν το ετήσιο εισόδημά τους υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ.».

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 4§1 της ΠΟΛ 1088/2015 «Επισημαίνουμε ότι τα πρόσωπα που αναφέρονται στην [παρ. 1 του άρθρου 11 του Ν. 4172/2013](#), θεωρείται ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο εφόσον συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο φορολογητέο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ ή το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ αν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και άνω.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 67 της ΠΟΛ. 1067/2015 “Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου” με τις διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 67 του Ν.4172/2013](#) καθορίζεται ποιοι είναι υπόχρεοι σε δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ο τρόπος υποβολής, καθώς και τα εισοδήματα που θα δηλωθούν. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, πραγματικά ή τεκμαρτά, τα φορολογούμενα με οποιονδήποτε τρόπο (π.χ. βάσει κλιμακίων ή αυτοτελώς) ή απαλλασσόμενα. Εξαιρετικά, δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης οι φορολογούμενοι που έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους και δεν αποκτούν πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα και οι κεκαρμένοι μοναχοί για το καθαρό ποσό της σύνταξης που καταβάλλεται σε αυτούς κατά το χρονικό διάστημα που διατηρούν την ανωτέρω ιδιότητα, εφόσον αυτό δεν υπερβαίνει το ποσό των εννέα χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ.[...] Διευκρινίζεται ότι, με τις κοινοποιούμενες διατάξεις δεν προβλέπεται, πλέον, εξαίρεση από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης για τα ενήλικα τέκνα (π.χ. φοιτητές κ.λπ.), ακόμα και εάν αυτά αναγνωρίζονται ως εξαρτώμενα μέλη του φορολογούμενου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του παρόντος Κώδικα, εφόσον αποκτούν εισόδημα.

Επειδή, στο 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 το άρθρο 31 του Ν 4172/2013 “ 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 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) 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 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.

Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.”.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1076/2015 «Με τις διατάξεις των άρθρων 30 - 34 του Ν.4172/2013 θεσπίζεται εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης

φορολογίας όταν το τεκμαρτό εισόδημα του φυσικού προσώπου είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης και τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32. Με το άρθρο 33 ορίζονται οι περιπτώσεις στις οποίες δεν εφαρμόζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Εάν το συνολικό δηλωθέν εισόδημα, το οποίο προσδιορίζεται από τις τέσσερις κατηγορίες (πηγές) ακαθάριστων εισοδημάτων του άρθρου 7 του ΚΦΕ, είναι μικρότερο του τεκμαρτού εισοδήματος (αντικειμενικές δαπάνες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων), τότε η διαφορά που θα προκύψει θα φορολογηθεί εκτός και αν καλυφθεί ή περιορισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις που ορίζονται στο άρθρο 34.

Ειδικότερα, ορίζονται τα ακόλουθα:

.....

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) 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 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 για την έκδοση της με αρ. ειδοπ./21-12-2020 Πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 ελήφθησαν υπόψη α) καθαρό ποσό ύψους 72,60€ από τακτικές αποδοχές και β) Ποσό τόκων ημεδαπής προέλευσης ύψους 1.000,12€ επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος ύψους 150,02€, ήτοι συνολικό πραγματικό αδήλωτο εισόδημα ύψους 1.072,72€. Περαιτέρω προσδιορίστηκε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικής δαπάνης ύψους 1.927,28€ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 30 , 31 και 34 του ν. 4172/2013.

Επειδή κατά το φορολογικό έτος 2014 η προσφεύγουσα είχε συμπληρώσει το 19^ο έτος της ηλικίας της και συνεπώς, λόγω του αποκτηθέντος εισοδήματος κατά το έτος 2014, είχε υποχρέωση προς υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος και ως εκ τούτου ο σχετικός επικαλούμενος ισχυρισμός δεν ευσταθεί.

Επειδή κατά το οικείο φορολογικό έτος, η προσφεύγουσα είχε συμπεριληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 τους πατέρα της με ΑΦΜ ως **εξαρτώμενο μέλος**, ήτοι ως άγαμο τέκνο έως 25 ετών που φοιτά σε σχολές της ημεδαπής (σχετ. Πιν. 8) σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρθ.11 του ν. 4172/2013.

Επειδή, το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο, ο οποίος και υποχρεούται να υποβάλλει τα σχετικά δικαιολογητικά, προκειμένου να αποδείξει την ακρίβεια των ισχυρισμών του.

Επειδή, από το υποσύστημα Μητρώου του προγράμματος TAXIS προκύπτει ότι η διεύθυνση κατοικίας της προσφεύγουσας συμπίπτει με τη διεύθυνση της κύριας κατοικίας του πατέρα της, του με ΑΦΜ:..... όπως αυτή εμφανίζεται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Επειδή, από την προσκομιζόμενη με αριθμό ειδοποίησης/17-5-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 των γονέων της προσφεύγουσας προκύπτει ότι το συνολικό δηλωθέν εισόδημα του πατέρα της, με ΑΦΜ:..... ανέρχεται στις 11.626,38€, ενώ το συνολικό εισόδημα της μητέρας της με ΑΦΜ: ανέρχεται στις 15.083,70€.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι, δεδομένου ότι στην υπό κρίση περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της παρ. 1 του αρθ.11 του ν. 4172/2013 καθώς η προσφεύγουσα ήταν εξαρτώμενο μέλος στην φορολογική δήλωση έτους 2014 του πατέρα της, και ότι κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος η προσφεύγουσα διέμενε με τους γονείς της ενώ το ετήσιο φορολογητέο εισόδημά της δεν υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ, οι δαπάνες διαβίωσης της προσφεύγουσας καλύπτονταν αποκλειστικά από τους γονείς της.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, το αίτημα της προσφεύγουσας για τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 μπορεί να γίνει αποδεκτό για το φορολογικό έτος 2014, καθώς για το εν λόγω φορολογικό έτος συντρέχει η περίπτωση ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 31 του Ν 4172/2013 και συνεπώς πρέπει να φορολογηθεί με βάση το πραγματικό και όχι το τεκμαρτό εισόδημα.

Επειδή περαιτέρω η προσφεύγουσα επικαλείται ότι πραγματικός δικαιούχος των ποσών από τόκους καταθέσεων από κοινό λογαριασμό με τη θεία της στον οποίο η ίδια είναι συνδικαιούχος, και ότι τα ποσά αυτά έχουν συμπεριληφθεί και φορολογηθεί στην οικεία δήλωση της θείας της με ΑΦΜ την οποία και προσκομίζει όπως και τις σχετικές βεβαιώσεις καταβολής τόκων της Εθνικής Τράπεζας και Alpha Bank.

Επειδή, στην από 22-9-2021 έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας επί της υπό εξέταση Ενδικοφανούς προσφυγής, αναφέρονται τα κάτωθι: «..Για την έκδοση της ως άνω πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος λήφθηκαν υπόψη ποσά τόκων καταθέσεων 0,12 €, 116,67€ και 883,33€, στους με αριθ., και λογαριασμούς, αντίστοιχα, που τηρεί στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος η θεία της προσφεύγουσας με συνδικαιούχους την προσφεύγουσα και τον αδερφό της Εντούτοις, οι εν λόγω τόκοι καταθέσεων στους ως άνω κοινούς λογαριασμούς, για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2014, είχαν περιληφθεί στην με αριθ. κατ. /12.05.2017 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της θείας της προσφεύγουσας, στον κωδικό 667 της οποίας είχε δηλωθεί ποσό 3.991,63€, το οποίο περιλαμβάνει και τους κρίσιμους τόκους καταθέσεων.»

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο επικαλούμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας, αναφορικά με τους τόκους καταθέσεων ύψους 1000,12€, ευσταθεί και δεν ήταν υπόχρεη σε δήλωσή τους στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 καθόσον το εν λόγω ποσό έχει ήδη συμπεριληφθεί και φορολογηθεί στην οικεία δήλωση της θείας της με ΑΦΜ

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου /17-9-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, με βάση το πραγματικό εισόδημα, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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 .