



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Καλλιθέα 04/01/2022

Αριθμός Απόφασης: 15

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 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)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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».

Τη με ημερομηνία κατάθεσης 06/09/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κάτοικο, επί της οδού Τ.Κ....., κατά της από 17-8-2021 (με αριθ.) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. /2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΑΑΔΕ φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06/09/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων στην με αριθ. καταχωρ. **Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος** που υπέβαλε για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1-1-2020 έως 31-12-2020), στον πίνακα 5-Προσδιορισμός Ετήσιας Αντικειμενικής Δαπάνης διαβίωσης, δηλώνει ότι **ο πατέρας του** του με ΑΦΜ, ο οποίος είναι κύριος (κατά ποσοστό 100%) της κατοικίας επί της οδού, επιφανείας 111 τμ, **του παραχωρεί δωρεάν ποσοστό 25% του ακινήτου για ιδιόχρηση, για το χρονικό διάστημα των 4 μηνών.**

Επίσης δηλώνει ως δευτερεύουσα κατοικία ότι **έχει παραχωρηθεί με δωρεάν παραχώρηση από την μητέρα του** **με ΑΦΜ** **στον ίδιο** οικία στην οδό στην, με επιφάνεια 45 τμ για το χρονικό διάστημα των (8) οκτώ μηνών.

Εν συνεχεία, κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος η Φορολογούσα Αρχή προσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης, που συνιστά το τεκμήριο διαβίωσης, σύμφωνα με τα στοιχεία της υποβληθείσας δήλωσης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την διόρθωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και συγκεκριμένα αιτείται την κατάργηση του τεκμηρίου διαβίωσης του προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:.

Καθορίστηκε ποσό αντικειμενικής δαπάνης η οποία προστέθηκε στα εισοδήματα των γονέων του του με ΑΦΜ **και της μητέρα του** **με ΑΦΜ** με αποτέλεσμα την μη καταβολή του επιδόματος τέκνων (Α21). Η μη καταβολή του επιδόματος τέκνων (Α21) είναι αντίθετη στο νόμο καθώς το πραγματικό εισόδημα που απέκτησε από την περιστασιακή εργασία ήταν 290,66€ και σε καμία περίπτωση δεν αντιστοιχεί στο ποσό των 3.000€ που ορίστηκε ως τεκμήριο διαβίωσης.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση...».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ν.4174/2013: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο

και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 31 «Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23-07-2013) «1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, 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.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23-07-2013): «7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1076/26.3.2015 με θέμα: «Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13)» αναφέρεται ότι:« 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....

θ) Ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης

Με την περίπτωση θ' της [παραγράφου 1](#) θα λαμβάνεται υπόψη κάθε χρόνο ένα ποσό ως ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης που ορίζεται στο ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο, διαζευγμένο ή χήρο και στο ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση, εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα. Δεν εφαρμόζεται η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη εφόσον ο φορολογούμενος ή τα εξαρτώμενα μέλη αποκτούν εισόδημα μόνο από τόκους και ακίνητα σύμφωνα με την περ. ε' του [άρθρου 34](#) του Κ.Φ.Ε.

2. Με την [παραγραφο 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 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), β), γ), δ),

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) και ζ)

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 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 αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ.1135/4-10-2010**, ορίζεται ότι: *«Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογουμένου και των 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)β)γ)

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)

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. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας 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, καθώς επίσης μπορεί και να απορρίψει αιτιολογημένα με το μαχητό τεκμήριο.

Επειδή ο πατέρας του προσφεύγοντα του με ΑΦΜ στην με αριθ. (έντυπο ΕΙ) Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020) δηλώνει στον οικείο πίνακα 5, ποσοστό συνιδιοκτησίας ή χρήσης του εν λόγω ακινήτου 100% (ήτοι **δεν φαίνεται να έχει παραχωρήσει την οικία κατά 25% για ιδιοχρηση στον προσφεύγοντα υιό του).**

Επιπρόσθετα, ο του (πατέρας) **δεν δηλώνει ούτε στο έντυπο Ε2** την δωρεάν παραχώρηση της οικίας, επί της οδού στο, στον υιό του κατά το ποσοστό που έχει δηλώσει ο προσφεύγων.

Ακολούθως, κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος η Φορολογούσα Αρχή προσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης, που συνιστά το τεκμήριο διαβίωσης, σύμφωνα με τα στοιχεία της υποβληθείσας δήλωσης.

Επειδή όπως προκύπτει από την Δήλωση Φορολογίας εισοδήματος της μητέρας του, που υπέβαλε από κοινού με τον πατέρα του για το φορολογικό έτος 2020, **και ειδικότερα στο έντυπο Ε2 (στοιχεία εισοδήματος) που υπέβαλε η μητέρα του, με ΑΦΜ**, φαίνεται ότι η μητέρα του είναι κυρία κατά ποσοστό ιδιοκτησίας 100%, οικίας του 2^{ου} ορόφου επί της οδού, επιφανείας 44.80 τμ., την οποία οικία (βάσει του κωδικού 13- που αντιστοιχεί στην δωρεάν παραχώρηση) παραχωρεί στον υιό της και προσφεύγοντα εξ ολοκλήρου (κατά ποσοστό 100%) **για το χρονικό διάστημα των 12 μηνών.**

Επειδή, από τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. συνάγεται ότι το τεκμήριο είναι μαχητό και κατά συνέπεια **το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο μόνο**

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 που προσκομίζει, από τα οποία αποδεικνύεται ότι πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική. Στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι, ο προσφεύγων για την διαγραφή του εν λόγω τεκμηρίου δεν υπέβαλε κατά το πρώτον, σχετικό αίτημα, και τροποποιητική δήλωση σύμφωνα με την προβλεπόμενη διαδικασία της διάταξης του άρθρου 31 παρ. 2 του Κ.Φ.Ε. στον Προϊστάμενο της ΔΟΥ ΙΓ΄ Αθηνών. Συγκεκριμένα, δεν κατατέθηκαν τροποποιητικές Δηλώσεις για τον ίδιο και τους γονείς του, ώστε οι αντικειμενικές δαπάνες να υπολογιστούν στο όνομα των γονέων του.

Επειδή το επίδομα Α21 υπολογίζεται βάσει των συννοικούντων και εξαρτώμενων τέκνων που έχουν δηλωθεί και σύμφωνα με την τελευταία εκκαθαρισμένη φορολογική Δήλωση.

Επιπλέον, η αίτηση χορήγησης του εν λόγω επιδόματος δεν υποβάλλεται στην Φορολογική Διοίκηση αλλά στον Οργανισμό Προνομιακών Επιδομάτων Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ΟΠΕΚΑ).

Επειδή από τα παραπάνω προκύπτει ότι: δεν τηρήθηκε η ως άνω προβλεπόμενη διοικητική διαδικασία που ορίζεται από τις διατάξεις του ν.4172/2013, ήτοι της υποβολής τροποποιητικής δήλωσης και των αναγκαίων δικαιολογητικών για την απόδειξη των ισχυρισμών του, ώστε να απεικονίζεται, η πραγματική κατάσταση της τεκμαρτής δαπάνης που αφορά τον προσφεύγοντα (φιλοξενία ή δωρεάν παραχώρηση) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 06/09/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ

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.