



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28. 03.2022

Αριθμός απόφασης: 934

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604573

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 ΕΞ2020/23-10-2020 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. 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/Τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ, διεύθυνση κατοικίας Τ.Κ., κατά της από 27.10.2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την Αρχική Δήλωση, με αριθμό δήλωσης, αριθ. ειδ/σης, αρ. χρημ. καταλ./....., φορολογικού έτους 2020 (Εισοδήματα 01.01.2020-31.12.2020) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ, της οποίας ζητείται η τροποποίηση και η διαγραφή του φόρου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της του, με 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 από 27.10.2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση (αρ. δήλωσης, αριθ. ειδ/σης, αρ. χρημ. καταλ./.....) φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ, προέκυψε κύριος φόρος εισοδήματος ποσόν ύψους 591,89 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσόν ύψους 54,28 ευρώ και συνολικό ποσόν πληρωμής ύψους 646,15 ευρώ.

Ιστορικό

Η προσφεύγουσα, για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2020 (Εισοδήματα 01/01/2020-31/12/2020) υπέβαλε την παραπάνω αρχική δήλωση Φόρου Εισοδήματος με την οποία, μεταξύ άλλων, δήλωσε:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ
Α) ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ		
Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ	301	12.714,58
Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	667	8,56
Β) ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ.	781	4.100,00

Ανάλωση Κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο	787	13.029,97
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (Α) + (Β)		29.853,11
Γ) ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ		
Ε. Ι. Χ. με αρ. κυκλ. 1040/ κυβ. εκατ. 998/έτος πρώτης κυκλ.2011/ποσοστό 100%	851	2.800,00
Δαπάνη για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών	735	26.514,31
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (Γ)		29.314,31

Με βάση την παραπάνω αρχική δήλωση Φόρου Εισοδήματος, προέκυψε προστιθέμενη διαφορά δαπανών ποσόν ύψους **2.461,20 ευρώ**, και συγκεκριμένα:

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ - ΣΥΝΟΛΟ (Α) + (Β)	29.853,11
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	32.314,31
α) ΕΙΧ 2.800,00	
β) Δαπάνη αγοράς ή μίσθωσης ακινήτων η ανέγερσης οικοδομών 26.514,31	
γ) Ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης 3.000,00	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ	2.461,20

Ύστερα από τα παραπάνω, το συνολικό φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2020 προσδιορίστηκε στο ποσόν ύψους **15.184,34 ευρώ** (συνολικό δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα 12.723,14, πλέον προστιθέμενη διαφορά 2.461,20) και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη με ποσόν πληρωμής ύψους 646,15 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να τροποποιηθεί, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη και να διαγραφεί ο φόρος, προβάλλοντας συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

- Η συνολική πραγματική δαπάνη συντήρησης (τέλη κυκλοφορίας, ασφάλιστρα, καύσιμα) του ΕΙΧ για το 2020, όπως ισχυρίζεται, ήταν 592,60 ευρώ και όχι 2.800,00 ευρώ που της έχει καταλογιστεί, καθώς, το εν λόγω έτος, το αυτοκίνητο είχε μειωμένα έξοδα καθώς μετακινούνταν ελάχιστα τόσο λόγω των έκτακτων μέτρων covid που επικρατούσαν το 2020, όσο και λόγω των νοσηλίων της, νοσηλεύτηκε τρεις φορές μέσα στο έτος 2020 λόγω προβλήματος υγείας.
- Η συνολική πραγματική δαπάνη του αυτοκινήτου για τα έτη 2014-2019, όπως ισχυρίζεται, ανέρχεται στο ποσό των 6.869,62 ευρώ και όχι στο ποσό των 19.200,00 ευρώ, δηλαδή το τελικό διαθέσιμο ποσό από τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου των ετών 2014-2019 θα έπρεπε να ήταν προσαυξημένο κατά 12.330,38 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.4172/2013(ΚΦΕ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 31 Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες

«1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, «της συζύγου του» και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ορίζεται ως εξής:

αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ,

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, «ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ» κατά ποσοστό ως εξής:

αα) Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη.....

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:.....

γ) νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική,.....

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.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4172/2013(ΚΦΕ),ορίζεται ότι:

Άρθρο 34 Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής

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:[.....]

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:.....

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμφητισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β`, γ`, δ`, ε` και στ` της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 31 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσης τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.4174/2013(ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 19 Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης

1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

«3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. καταχ./2021 αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 (εισοδήματα 01.01.2020 - 31.12.2020) με βάση την οποία, όπως ανωτέρω αναφέρεται, προέκυψε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ποσού ύψους 2.461,20 ευρώ και

προστέθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), στο συνολικό δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται ότι το έτος 2020 νοσηλεύτηκε και ότι λανθασμένα ελήφθη υπόψη η αντικειμενική δαπάνη του αυτοκινήτου ενώ έπρεπε να ληφθεί υπόψη η πραγματική δαπάνη (έξοδα για καύσιμα, ασφάλιστρα, τέλη κυκλοφορίας) του αυτοκινήτου, καθώς, όπως ισχυρίζεται αυτή είναι μικρότερη της αντικειμενικής δαπάνης τόσο κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2020 (εισοδήματα 01.01.2020-31.12.2020), όσο και κατά τα φορολογικά έτη 2014-2019 που αφορούν τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι το φορολογικό έτος 2020 η πραγματική δαπάνη του ΕΙΧ ήταν 592,60 ευρώ, ενώ τα φορολογικά έτη 2014-2019 η πραγματική δαπάνη του ΕΙΧ ήταν 6.869,62 ευρώ, και κατά συνέπεια το διαθέσιμο υπόλοιπο από τον πίνακα ανάλωσης θα έπρεπε να είναι προσαυξημένο κατά 12.330,38 ευρώ.

Η προσφεύγουσα προκειμένου να αποδείξει τον ισχυρισμό της, ότι κατά το έτος 2020 είχε νοσηλευτεί, προσκομίζει με την ενδικοφανή, έγγραφα στοιχεία, ήτοι, Βεβαίωση Κέντρου Υγείας, Βεβαίωση Νοσοκομείου, Εξιτήριο ΑΘΗΝΩΝ), ενώ για τον ισχυρισμό της σχετικά με το ύψος της πραγματικής δαπάνης ΕΙΧ που πραγματοποίησε τόσο το έτος 2020 όσο και τα έτη 2014-2019 προκειμένου να ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό του διαθεσίμου υπολοίπου 31.12.2019, προσκομίζει διάφορα στοιχεία, όπως, δελτίο τεχνικού έλεγχου οχήματος ΚΤΕΟ, ασφαλιστήριο συμβόλαιο, Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών έτους 2014 της εταιρείας, για υπηρεσίες SERVICE, πίνακα απεικόνισης κατανάλωσης λίτρων βενζίνης για τα έτη 2014-2019, διάγραμμα εξέλιξης της μέσης ετήσιας τιμής αμόλυβδης βενζίνης στην Ελλάδα 2005-2019 κλπ.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αμφισβητεί, αφενός το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης του επιβατικού της αυτοκινήτου, και ισχυρίζεται ότι η πραγματική δαπάνη του επιβατικού αυτοκινήτου της είναι μικρότερη από την οριζόμενη αντικειμενική (παρ. 1^γ αρθ. 31 ν. 4172/2013(ΚΦΕ) και αφετέρου τον προσδιορισμό της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, (παρ. 2^ζ αρθ. 34 του ιδίου νόμου) το οποίο είναι μεγαλύτερο από το προσδιορισθέν, για το φορολογικό έτος 2020.

Επειδή, η προσφεύγουσα διαπιστώνει ότι στην αρχική δήλωση υπάρχει λάθος, και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013(ΚΦΔ), οφείλει να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΩ, για τα ποσά που αμφισβητεί, φέροντας το βάρος της απόδειξης, ήτοι προσκομίζοντας τα αντίστοιχα έγγραφα παραστατικά προκειμένου η αρμόδια Δ.Ο.Υ., να προβεί στον έλεγχο αυτών, και στον προσδιορισμό τόσο της

πραγματικής δαπάνης Ε.Ι.Χ όσο και στον προσδιορισμό του διαθέσιμου υπολοίπου 31.12.2019.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν. 4174/2013(ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος ως όφειλε.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 29.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2020 (Εισοδήματα 01.01.2020 - 31.12.2020)

Φόρος Εισοδήματος Συν. Ποσόν 646,15 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ

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.