



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 25/07/2024

Αριθμός απόφασης: 2261

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

Email : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

**2.** Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** 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*».

**4.** Τη με αριθμό πρωτοκόλλου ..... και ημερομηνία κατάθεσης ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... κατοίκου ..... κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας στο από ..... και με αριθμό πρωτ. .... αίτημα της προσφεύγουσας για διαγραφή του φόρου που προέκυψε με την με αριθμό ειδοποίησης ..... Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... και ημερομηνία κατάθεσης ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....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 τη με αριθμό ειδοποίησης ..... Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρ. 33 ΚΔΦ), φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό πληρωμής 629,61€.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία και πληροφορίες που διέθετε και ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία του Μητρώου, του Πληροφοριακού Συστήματος Αυτοκίνητων και των Φορέων Πιστοποίησης Αναπηριών, που τηρούνται στα αρχεία της.

Πιο συγκεκριμένα, από τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες φορείς μέχρι ..... και το ηλεκτρονικό αρχείο διασταυρώσεων που αποστέλλεται στην ΑΑΔΕ από το τραπεζικό σύστημα, προέκυψε ότι η προσφεύγουσα το έτος 2014 εισέπραξε το ποσό των 34,87€ ως τακτικές αποδοχές από τον εργοδότη ..... και το ποσό των 546,49€ από τόκους ημεδαπής προέλευσης, ως συνδικαιούχος σε κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς (αναλογία τόκων/επιμερισμός με βάση τους συνδικαιούχους).

Επί της ως άνω πράξης η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας το με αριθμό πρωτ. .... αίτημα ζητώντας να μηδενιστεί το ποσό των ως άνω τόκων καταθέσεων με την αιτιολογία ότι οι καταθέσεις ανήκουν στους γονείς της και ότι η ίδια απλά ήταν συνδικαιούχος στους κοινούς λογαριασμούς, υποβάλλοντας παράλληλα τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014 επικαλούμενη το άρθρο 63B του Ν. 4174/2023.

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή του με αριθμό πρωτ. .... αιτήματος της προσφεύγουσας ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας απέρριψε σιωπηρά το αίτημά της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτό το αίτημά της περί τροποποίησης της ως άνω πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου και διαγραφής του φόρου και των προσαυξήσεων που καταλογίστηκαν προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Για την ως άνω πράξη ουδέποτε ενημερώθηκε σχετικά, είτε μέσω συστημένης επιστολής, είτε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, είτε μέσω οποιασδήποτε κοινοποίησης ώστε να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες σχετικά με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2. Εσφαλμένα και χωρίς ουδέποτε να λάβει σχετική ενημέρωση, η Φορολογική Αρχή συμπεριέλαβε στο εισόδημά της τόκους καταθέσεων ημεδαπής προέλευσης, συνολικού ποσού 546,49€.

3. Τα παραπάνω ποσά από τόκους καταθέσεων δεν αποτελούν δικό της εισόδημα, αλλά αφορούν τόκους καταθέσεων κοινών τραπεζικών λογαριασμών των γονέων της στους οποίους συμμετείχε ως συνδικαιούχος, χωρίς πραγματική συμμετοχή της στο σχηματισμό των κεφαλαίων των λογαριασμών αυτών, καθώς ουδέποτε έως τότε είχε πραγματικά εισοδήματα, καθότι ήταν φοιτήτρια, δεν είχε εργαστεί ποτέ, δεν είχε εισόδημα από επιχειρηματική

δραστηριότητα, ούτε από ακίνητη περιουσία και αποτελούσε εξαρτώμενο τέκνο των γονέων της.

4. Τα παραπάνω εισοδήματα από τόκους καταθέσεων έχουν συμπεριληφθεί στο σύνολό τους στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος των γονέων της φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, όπως ρητά αναφέρεται ότι το εισόδημα από τόκους καταθέσεων δηλώνεται από τους πραγματικούς δικαιούχους των καταθέσεων.

5. Πρόκειται για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης για δήλωση τόκων καταθέσεων, σχετ. αρ. 63B Ν. 4174/2013 (οι τόκοι καταθέσεων σε καμία περίπτωση δεν αποτελούν εισόδημά της, καθώς ουδέποτε είχε εισοδήματα).

6. Αμφισβήτηση της φορολόγησής της με τον εναλλακτικό τρόπο υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας (τεκμαρτό εισόδημα – δαπάνες διαβίωσης), διότι το αντίστοιχο έτος ήταν προστατευόμενο μέλος των γονέων της και φιλοξενούμενη στην οικία τους καθώς ήταν φοιτήτρια στο Τ.Ε.Ι. Πειραιά, χωρίς να μπορεί να συμβάλει στις δαπάνες διαβίωσής της οι οποίες καλύπτονταν από τους γονείς της.

**Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 18 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:**

«1. 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, με την παρ. 1 του άρθρου 67 του Ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:**

«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, με το άρθρο 33 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:**

«Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωσή του να υποβάλει φορολογική δήλωση, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, δεν την υποβάλει, 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 φορολογούμενου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητάς του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Ο Διοικητής 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 υποβάλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.»

**Επειδή, σύμφωνα με την Α.1229/16-10-2020:**

«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.

Σε περίπτωση εγγάμων ή μερών συμφώνου συμβίωσης δύναται να εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου και για τους δύο συζύγους/μέρη συμφώνου συμβίωσης, εφόσον εξακολουθεί να υφίσταται η έγγαμη σχέση ή το Σύμφωνο Συμβίωσης μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου.

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, με το άρθρο 11 του Ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:**

«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 την ΠΟΛ. 1088/17-04-2015:**

«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 ΠΟΛ. 1067/20-03-2015:**

**«Άρθρο 67**

**Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου.**

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του 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 18<sup>ο</sup> 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, με το άρθρο 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, με το άρθρο 31 του Ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:**

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

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,[...]

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 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, με το άρθρο 63B του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:**

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος άρθρου, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,

β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου

προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος άρθρου δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος άρθρου. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση την παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση την παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

**Επειδή**, η προσφεύγουσα κατέθεσε το με αριθμό πρωτ. .... αίτημα περί διαγραφής του φόρου που της επιβλήθηκε με την με αριθμό ειδοποίησης ..... Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, στις ....., ήτοι εντός των προθεσμιών που προβλέπονται από το άρθρο 63B του ΚΦΔ. Από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει κοινοποίηση της ως άνω πράξης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

**Επειδή**, η αρμόδια Φορολογική Αρχή λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία και πληροφορίες που είχε στη διάθεσή και ειδικότερα από τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες φορείς μέχρι ..... και το ηλεκτρονικό αρχείο διασταυρώσεων που αποστέλλεται στην ΑΑΔΕ από το τραπεζικό σύστημα, προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου (άρθρο 33 ΚΦΔ) με ποσό πληρωμής 629,61€, προσδιορίζοντας το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας ως εξής:

Μισθωτή εργασία: 34,87€

Τόκοι ημεδαπής προέλευσης: 546,49€

Προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών: 2.418,64€

Συνολικό φορολογητέο εισόδημα 3.000,00€

Τα ποσά των τόκων και των αντίστοιχων φόρων προέκυψαν από επιμερισμό με βάση τους συνδικαιούχους των τραπεζικών λογαριασμών.

Ωστόσο, δεν ελήφθη υπόψη η υποβληθείσα δήλωση ΦΕΦΠ των γονιών της προσφεύγουσας, στην οποία η προσφεύγουσα στον κωδικό 831 είχε δηλωθεί εξαρτώμενο μέλος.

**Επειδή**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα η Φορολογική Αρχή συμπεριέλαβε στο εισόδημά της τόκους καταθέσεων ημεδαπής προέλευσης, συνολικού ποσού 546,49€ καθώς δεν αποτελούν δικό της εισόδημα, αλλά αφορούν τόκους καταθέσεων κοινών τραπεζικών λογαριασμών των γονέων της στους οποίους συμμετείχε ως συνδικαιούχος και οι οποίοι τόκοι έχουν δηλωθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος των γονέων της. Η ίδια το αντίστοιχο έτος ήταν προστατευόμενο μέλος των γονέων της και φιλοξενούμενη στην οικία τους καθώς ήταν φοιτήτρια. Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της προσκομίζει:

1. Εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2014 με στοιχεία εργοδότη ..... και τακτικές αποδοχές ύψους 34,87€,
2. Εικόνα των τόκων έτους 2014, όπως εμφανίζεται κατά την υποβολή της δήλωσης των γονιών της, με συνολικό ποσό τόκων 1.104,04€ και συνολικό ποσό φόρου που παρακρατήθηκε 165,15€,
3. Βεβαίωση σπουδών της Σχολής Τεχνολογικών Εφαρμογών του Τ.Ε.Ι. Πειραιά ακαδημαϊκού έτους 2014-2015,
4. Την με ημερομηνία υποβολής ..... και με αριθμό καταχώρησης ..... δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του .....(πατέρας προσφεύγουσας) και της συζύγου του ..... (μητέρα προσφεύγουσας), με την οποία μεταξύ άλλων η προσφεύγουσα δηλώνεται εξαρτώμενο μέλος των φορολογουμένων.

**Επειδή**, στην ως άνω δήλωση των γονέων της προσφεύγουσας μεταξύ άλλων έχει δηλωθεί στους κωδικούς 667-668 «Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης» το ποσό των 7,28€ και 1.093,74€ αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό τόκων ύψους 1.101,02€ και στους κωδικούς 675-676 «Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης» το ποσό των 1,10€ και 164,05€ αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό 165,15€.

Επίσης, από την εικόνα τόκων 2014 (όπως εμφανίζεται κατά την υποβολή της δήλωσης των γονιών της) προκύπτει ότι οι τόκοι προέρχονται από κοινούς λογαριασμούς με αυτούς που εμφανίζονται στην εικόνα τόκων της προσφεύγουσας.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι πραγματικοί δικαιούχοι των τόκων καταθέσεων είναι οι γονείς της και όχι η ίδια, γίνεται δεκτός.

**Επειδή**, από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει ότι προσφεύγουσα, γεννηθείσα το έτος 1989, κατά το φορολογικό έτος 2014 είναι φοιτήτρια, είναι ενήλικας, απέκτησε εισόδημα και ως εκ τούτου υπόκειται σε φόρο (άρθρο 3 ΚΦΕ) και είχε υποχρέωση σύμφωνα με το άρθρο 67 του ΚΦΕ να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

**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**, κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος 2014, η προσφεύγουσα, είναι φοιτήτρια, είναι προστατευόμενο μέλος των γονέων της, δηλώνεται με την με αρ. καταχώρησης ..... δήλωση Ε1 των γονέων της, με την ίδια διεύθυνση κατοικίας, το ποσόν των τόκων έχει δηλωθεί από τους γονείς της, το συνολικό εισόδημα των γονέων της προσφεύγουσας (αρ. δήλωσης ....., πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορ. έτους 2014), ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 12.102,14€ για τον πατέρα και στο ποσό των 6.193,34€ για την μητέρα.



**Επειδή**, ύστερα από τα ανωτέρω, γίνεται δεκτό, ότι το συνολικό πραγματικό εισόδημα της προσφεύγουσας το φορολογικό έτος 2014 ανέρχεται στο ποσόν των 34,87€ από μισθωτές υπηρεσίες και τα έξοδα διαβίωσής της καλύπτονταν από τους γονείς της.

**Επειδή**, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 με βάση το πραγματικό και όχι το τεκμαρτό εισόδημα, γίνεται δεκτός καθώς για το εν λόγω φορολογικό έτος συντρέχει η περίπτωση ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 31 του ν. 4172/2013.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... και ημερομηνία κατάθεσης ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... και την ακύρωση της τεκμαιρόμενης απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας κατά του με αριθμό πρωτ. .... αιτήματος της προσφεύγουσας και όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής προβεί σε προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.