



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2109563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 04/05/2015

Αριθμός απόφασης: **1799**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου,, Τ.Κ., κατά της με αριθμό πρωτ. &/..../27-01-2015 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου επί του αιτήματος του προσφεύγοντος σχετικά με τη μη εφαρμογή των αντικειμενικών δαπανών στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθμό πρωτ. &/..../27-01-2015 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου επί του αιτήματος του προσφεύγοντος σχετικά με τη μη εφαρμογή των αντικειμενικών δαπανών στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και τηναξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. πρωτ. &/27-01-2015 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου δεν έγινε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος για μεταφορά του συνολικού ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίσθηκε βάσει των τεκμηρίων διαβίωσης, στα δηλωθέντα εισοδήματα του πατέρα του. Με την προσβαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου μείωσε το αρχικό ποσό των 3.640,00 € της αντικειμενικής δαπάνης του ΕΙΧ του προσφεύγοντος στο ποσό των 2.000,00 €.

Συγκεκριμένα, με το από 19/01/2015 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε., οικονομικού έτους 2013, που εκδόθηκε με βάση την υπ' αριθμ. τροποποιητική δήλωση προέκυψε στον προσφεύγοντα ποσό πληρωμής φόρου ύψους **536,60 €**, για εισόδημα συνολικού ύψους 7.880,00€, το οποίο προσδιορίστηκε αντικειμενικά με βάση α) την ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του προσφεύγοντος, ποσού 3.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.θ' της παρ.1 του άρθρου 16 του ν.2238/94, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ.3 του άρθ.1 του ν.4110/2013, β) την αντικειμενική δαπάνη της ιδιοκατοικούμενης κύριας κατοικίας, ποσού 2.880,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.α' της παρ.1 του άρθρου 16 του ν.2238/94 και γ) την ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ποσού 2.000,00 €, (κατόπιν της μείωσης από τον Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου), σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.γ' της παρ.1 του άρθρου 16 του ν.2238/94.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου, και την αποδοχή του αιτήματός του για τη μη εφαρμογή των αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Είναι μακροχρόνια άνεργος και έχει μειωμένες δαπάνες διαβίωσης.
- Φιλοξενεί τους γονείς του και, οι οποίοι συμβάλλουν στα έξοδα διαβίωσής του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν.2238/1994 παρ.1 περ.α' : «Η 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,

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν.2238/1994 παρ.1 περ.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, ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά,

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό ως εξής: αα) Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη. ββ) Πενήντα τοις εκατό (50%) για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη.»

Επειδή, στο άρθρο 16 του ν.2238/1994 παρ.1 περ.θ' όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 1 του ν.4110/2013 και ισχύει για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) και επόμενα, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 28 του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 5.β' του άρθρου 38 του ν.4141/2013 ορίζεται ότι: «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, στην παρ.2 του άρθρου 16 του ν.2238/1994 ορίζεται 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 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) 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. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας 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, ο προσφεύγων προσκομίζει την από 20/12/2014 βεβαίωση του ΟΑΕΔ, με την οποία βεβαιώνεται ότι είναι άνεργος από 27/09/2011 έως 20/12/2014.

Επειδή, ο προσφεύγων αποδεδειγμένα φιλοξενεί τους γονείς του και, καθόσον στην από κοινού υποβληθείσα δήλωσή τους, οικονομικού έτους 2013, δηλώνεται ως τόπος κύριας κατοικίας τους η κύρια κατοικία του προσφεύγοντος με την ένδειξη «φιλοξενία».

Επειδή, όπως προκύπτει από την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 των γονέων του προσφεύγοντος, ο πατέρας αυτούτου με ΑΦΜ δηλώνει εισόδημα από εμφανείς πηγές (συντάξεις) ύψους ποσού 13.528,80 € και η μητέρα αυτού με ΑΦΜ ομοίως δηλώνει εισόδημα από εμφανείς πηγές (συντάξεις) ύψους ποσού 8.511,10 €.

Επειδή, προσκομίστηκε η από 06/04/2015 και με αριθμ. πρωτ./07-04-2015 υπεύθυνη δήλωση του άρθρ.8 του ν.1599/1986 του πατέρα του προσφεύγοντος του με την οποία δηλώνει τα εξής: «Φιλοξενούμαι από τον υιό μου (συγγενή 1^{ου} βαθμού) του με ΑΦΜ, όπως έχω δηλώσει και εντός της φορολογικής μου δήλωσης έτους (2013 πίνακας 7-10), (2014 πίνακας 6-12) και συμβάλλω στα τεκμήρια διαβίωσής του με εισοδήματα από εμφανείς πηγές. Ως απόδειξη παραθέτω τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Ε1 και τα εκκαθαριστικά αυτών έτους 2013 & 2014. Δέχομαι να μεταφερθούν τα τεκμήρια σε μένα στην δική μου δήλωση φορολογίας έτους 2013, η διαφορά αντικειμενικής διαφοράς που θα προκύψει από την φορολογική δήλωση του υιού μου για το ως άνω οικονομικό έτος».

Επομένως, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι έχει μειωμένες δαπάνες διαβίωσης λόγω της μακροχρόνιας ανεργίας του και ότι οι γονείς του οι οποίοι τυγχάνουν φιλοξενούμενοί του έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές και συμβάλουν στις δαπάνες διαβίωσής του κατά το έτος 2012 (οικονομικό 2013), γίνονται αποδεκτοί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ., ως προς την μείωση της αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή προσδιορίζεται βάση του άρθρου 16 §§1 και 2 περ. ε' του ν.2238/1994.

Ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Γαλασίου προβεί στην αποδοχή του εν λόγω αιτήματος και διενεργήσει νέα εκκαθάριση για το οικονομικό έτος 2013, μεταφέροντας την αντικειμενική δαπάνη ποσού 7.880,00 € του προσφεύγοντος, στον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του πατέρα του του, ΑΦΜ, ο οποίος έχει το μεγαλύτερο εισόδημα για το αντίστοιχο οικονομικό έτος σύμφωνα με τα παραπάνω.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).