



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 18/12/2017

Αριθμός απόφασης: 6438

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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

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 ημερομηνία κατάθεσης **21/08/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», **ΑΦΜ:** «.....», κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, επί της οδού «.....», κατά της με αριθμ. ειδοπ. «.....»/10-07-2017 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΓΓΔΕ φορολογικού έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. ειδοπ. «.....»/10-07-2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΓΓΔΕ φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **21/08/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», **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:

Με τη με αριθμ. ειδοποίησης «.....» πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε. που εκδόθηκε την 10/07/2017, βάσει της με αριθμ. «.....» αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 που υπέβαλε ο προσφεύγων, προσδιορίστηκε συνολικό ποσό πληρωμής φόρου ύψους 751,62 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να ακυρωθεί άλλως να τροποποιηθεί προς όφελός του η με ημερομηνία έκδοσης 10/07/2016 και με αριθμό Χ.Κ. «.....»/519 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου και β) να απαλλαγεί από κάθε φόρο εισοδήματος για το έτος 2016, ισχυριζόμενος ότι:

1. Σε ανταπόδειξη του νομίμου τεκμηρίου το οποίο εφαρμόστηκε σε βάρος του, επικαλείται ότι: α) η δραστηριότητα του ως δικηγόρος κατά το έτος 2016 είναι περιορισμένη έως και μηδενική λόγω της προετοιμασίας του για τις εξετάσεις της Εθνικής Σχολής Δικαστικών λειτουργιών και β) φιλοξενείται από τους γονείς του στην οικία τους επί της οδού «.....» στον Άγιο Δημήτριο Αττικής. Ο χαρακτήρας του φορολογικού τεκμηρίου ως μαχητού είναι απαραίτητος όρος της συνταγματικότητας αυτού με βάση την πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 340/2000, 2779/1994, 622/1993, 1694/1990 και 4340/1983).
2. Η επιβολή φόρου με συντελεστή 26% από το πρώτο ευρώ καθιστά παραβίαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4§5, 5§1 και 25§1 του Συντάγματος και αντίκειται στην αρχή του σεβασμού της αξίας του ανθρώπου, στην αρχή της φορολογικής ισότητας και στην αρχή της διασφάλισης ενός ελάχιστου ορίου αξιοπρεπούς διαβίωσης των πολιτών.
3. Η φορολόγηση του εισοδήματος του ως ελεύθερου επαγγελματία, δικηγόρου, με συντελεστή 26% για το σύνολο του (τεκμαρτού μάλιστα) εισοδήματός του (από το πρώτο ευρώ), ήτοι η κατάργηση κάθε ελάχιστου αφορολόγητου ορίου εισοδήματος για τους ελεύθερους επαγγελματίες, παραβιάζει τη συνταγματική αρχή της ισότητας στα δημόσια βάρη (άρθρο 4§5) και την αρχή της αναλογικότητας, κατά την ειδικότερη έκφασή της ως αρχής της αναγκαιότητας του περιορισμού του δικαιώματος των θιγομένων στην ιδιοκτησία, καθώς και στην αρχή της κοινωνικής και εθνικής αλληλεγγύης που καθιερώνεται με το άρθρο 25§4 του Συντάγματος.
4. Η επιβολή σε εκείνον φόρου εισοδήματος με την εφαρμογή τεκμηρίου διαβίωσης καθιστά παραβίαση του δικαιώματός του στην περιούσια κατά άρθρο 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου Ε.Σ.Δ.Α.

Επειδή, με το άρθρο 30§1,2 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημα του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημα 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.».

Επειδή, με το άρθρο 31§1 περιπτ. θ' του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

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, με το άρθρο 31§2 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«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) ...,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) 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, στο άρθρο 34 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

« 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:

α) ...

β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

γ) ...

δ) ...

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: ...».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. «.....» υποβληθείσας αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Συγκεκριμένα με την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προσδιορίσθηκε για τον προσφεύγοντα συνολικό εισόδημα ποσού 246,48€, προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών άρθρου 31 του Ν. 4172/2013 ποσού 2.753,52 € και συνολικό φορολογητέο εισόδημα ποσού 3.000,00 €.

Επειδή, ο προσφεύγων κατά την υποβολή της δήλωσης δεν διατύπωσε την επιφύλαξη του υποβάλλοντας μαζί με την δήλωση του τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του για τη μείωση της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, όπως προβλέπεται από το άρθρο 31 του ν. 4172/2013 και την ΠΟΛ 1076/2016 «Περί ορθής εφαρμογής του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορ. Εισοδήματος».

Επειδή, όλως επικουρικώς, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι φιλοξενείται από τους γονείς του, στην οικία τους επί της οδού «.....» στον Άγιο Δημήτριο Αττικής.

Επειδή, ο προσφεύγων με την εν λόγω υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 έχει δηλώσει μεταξύ άλλων στον Πίνακα 6. του εντύπου Ε1 Πρόσθετα Πληροφοριακά Στοιχεία – Ποσά που μειώνουν την Ετήσια Δαπάνη:

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή: «.....»

Στον κωδικό 801 (Α.Φ.Μ. εκμισθωτή): «.....»

Στον κωδικό 092 (Φιλοξενία): √

Στον κωδικό 091 (Επιφάνεια σε τ.μ.): 101 και

Στον Κωδικό 097 (Μήνες): 12

Επειδή, όπως προκύπτει από το σύστημα taxis, ο «.....», Α.Φ.Μ.: «.....», πατέρας του προσφεύγοντος έχει υποβάλει από κοινού με τη σύζυγό του, την με αριθμ. «.....»/24-07-2017 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, στην οποία έχει δηλώσει μεταξύ άλλων στον Πίνακα 5. Προσδιορισμός Ετήσιας Αντικειμενικής Δαπάνης ως κύρια κατοικία στον Άγιο Ιωάννη Ηλείας.

Επομένως, από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του προσφεύγοντος και των γονέων του, προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν συγκατοικεί με τους γονείς του, απαραίτητη προϋπόθεση σύμφωνα με το άρθρο 31§2 περιπτ. ε' του Ν.4172/2013, προκειμένου να μειωθεί η ετήσια αντικειμενική δαπάνη του προσφεύγοντος ούτε προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποίησε δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική, σύμφωνα με την περιπτ. ζ' της ως άνω παραγράφου και άρθρου του Ν.4172/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων θέτει θέμα αντισυνταγματικότητας των διατάξεων του ν.4172/2013, Ωστόσο, ο σχετικός έλεγχος ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και όχι της Διοίκησης (άρθρο 93§4 του Συντάγματος), η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, η κρίση περί συμμόρφωσης των διατάξεων του Ν. 4172/2013 με την ευρωπαϊκή έννομη τάξη δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία σε κάθε περίπτωση δεσμεύεται από τις κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα ισχύουσες διατάξεις νόμων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από **21/08/2017** και με αριθμό πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος «.....», **ΑΦΜ:** «.....».

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογικού Έτος 2016:

Ποσό Πληρωμής: 751,62 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ. «.....» Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολ. Έτους 2016 της Α.Α.Δ.Ε. (ΑΧΚ «.....»/519).

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.