



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 8-3-2023

Αριθμός απόφασης: 657

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,  
β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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».

4. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., κατοίκου ....., κατά της από .....και με αρ. ειδοποίησης .....πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς φορολογικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την από .....και με αριθμ. ειδοποίησης .....πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., (η οποία θεωρείται ότι ασκείται εμπροθέσμως και παραδεκτώς καθώς από τα στοιχεία

του φακέλου της υπό εξέταση υπόθεσης δεν προκύπτει ο χρόνος κατά τον οποίο έλαβε χώρα η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και έλαβε αποδεδειγμένα γνώση η προσφεύγουσα ούτε άλλωστε προκύπτει από το σύστημα TAXISNET η τυχόν καταβολή μέρους ή εξόφληση του φόρου εισοδήματος που βεβαιώθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη ) και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την με αριθμό ειδοποίησης .....πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 33 του ν. 4174/2013 σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους **333,48 ευρώ**, λόγω μη δήλωσης ποσού από μισθώματα ακινήτων ύψους 3.160,00€.

Ειδικότερα, για την έκδοση της ως άνω πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού φόρου, ελήφθησαν υπόψη την οικεία δήλωση (Ε1) φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του μισθωτή ....., ο οποίος δήλωσε, κατά το οικείο φορολογικό έτος, την προσφεύγουσα ως εκμισθώτρια της μισθωμένης σε αυτόν κατοικίας στην οδό .....με ποσό εισοδήματος από ακίνητα ύψους 3.160,00€. Περαιτέρω ελήφθη υπόψη ποσό τακτικών αποδοχών ύψους 148,02€ καθώς και ποσό τόκων από καταθέσεις ύψους 0,06€.

Τα στοιχεία τα οποία προσδιόρισαν το ποσό του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 έχουν ως κάτωθι:

001. ΥΠΟΧΡΕΟΣ

002. Εισόδημα από ακίνητα ποσού 3.160 ευρώ βάσει της δήλωσης Ε1 φορ. έτους 2014 του φορολογούμενου με

ΑΦΜ:.....

003. Εισόδημα ποσού 148.02 ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με

ΑΦΜ .....

004. Ποσό τόκων: 0.06 από: ΤΡΑΠΕΖΑ ..... Αρ. Λογαριασμού: .....

005. Ποσό Φόρου που παρακρατήθηκε: 0.01 από: ....., Αρ. Λογαριασμού: .....

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας κατά βάση ότι εκ παραδρομής δηλώθηκε από τον πατέρα της ως εκμισθώτρια. Ο πατέρας της έχει ήδη δηλώσει ως εισόδημα από ακίνητα στο Ε2 του φορολογικού έτους 2014 και το εν λόγω ποσό ύψους 3.160,00€ και έχει ήδη φορολογηθεί γι' αυτό.

**Επειδή**, σύμφωνα με το **αρ. 33 του ν. 4174/2013**: «Σε περιπτώσεις που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωσή του να υποβάλει φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, δεν υποβάλει φορολογική δήλωση, 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 Γενικός Γραμματέας 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 υποβάλλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.».

**Επειδή**, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1229/2020**: «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.[...]

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**, σύμφωνα με το αρ. **67§1 του ν. 4172/2013** «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** σύμφωνα με το αρ. **11§1,2,4 του ν. 4172/2013** «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 το αρ. **4§1 της ΠΟΛ 1088/2015** «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 παρ. **1 του άρθρου 67 της ΠΟΛ. 1067/2015** «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του Ν.4172/2013 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 18ο 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, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν 4172/2013 " 1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα: α) ....., β) ..... 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:**

α) υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις,

β) είναι φυλακισμένοι,

γ) νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική,

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) είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1076/2015 «Με τις διατάξεις των άρθρων 30 - 34 του Ν.4172/2013 θεσπίζεται εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας όταν το τεκμαρτό εισόδημα του φυσικού προσώπου είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης και τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων**

μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32. Με το άρθρο 33 ορίζονται οι περιπτώσεις στις οποίες δεν εφαρμόζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Εάν το συνολικό δηλωθέν εισόδημα, το οποίο προσδιορίζεται από τις τέσσερις κατηγορίες (πηγές) ακαθάριστων εισοδημάτων του άρθρου 7 του ΚΦΕ , είναι μικρότερο του τεκμαρτού εισοδήματος (αντικειμενικές δαπάνες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων), τότε η διαφορά που θα προκύψει θα φορολογηθεί εκτός και αν καλυφθεί ή περιορισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις που ορίζονται στο άρθρο 34.

Ειδικότερα, ορίζονται τα ακόλουθα:

.....  
2. Με την παράγραφο 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) υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις,

β) είναι φυλακισμένοι,

γ) νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική,

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) είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους 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 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.

Προκειμένου για αντικειμενικές δαπάνες των τέκνων, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον τον γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.».

**Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 63B του ΚΦΔ ορίζεται:**

«1. Αμεσος 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, 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 εντός προθεσμίας 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 εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας 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 εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις παρ. 31 του άρθρου 70 του ΚΦΔ ορίζεται:

«31. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του Κώδικα υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1η.1.2020 και μετά.».

**Επειδή** για την έκδοση της με αρ. ειδοπ. ....Πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 στο όνομα της προσφεύγουσας ελήφθησαν υπόψη :α) καθαρό ποσό ύψους 148,02€ από τακτικές αποδοχές β) Ποσό τόκων ημεδαπής προέλευσης ύψους 0,06€ επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος ύψους 0,01€ και γ) εισόδημα από ακίνητα ποσού **3.160,00€**. Με την προσβαλλόμενη πράξη προσδιορίστηκε συνολικό εκτιμώμενο (πραγματικό) εισόδημα ύψους 3.150,08€ επί του οποίου επιβλήθηκε κύριος φόρος εισοδήματος ύψους **333,48€**.

**Επειδή** κατά το φορολογικό έτος 2014 η προσφεύγουσα είχε συμπληρώσει το 22<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας της και φοιτούσε σε Ανώτατο Εκπαιδευτικό Ίδρυμα, και συνεπώς, λόγω του αποκτηθέντος εισοδήματος κατά το έτος 2014, είχε υποχρέωση προς υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος.

**Επειδή** κατά το οικείο φορολογικό έτος, η προσφεύγουσα είχε συμπεριληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 τους πατέρα της .....ως **εξαρτώμενο μέλος**, ήτοι ως άγαμο τέκνο έως 25 ετών που φοιτά σε σχολές της ημεδαπής (σχετ. Πιν. 8) σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρθ.11 του ν. 4172/2013. Περαιτέρω, από την με αριθμό ειδοποίησης .....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 των γονέων της προσφεύγουσας προκύπτει ότι το συνολικό δηλωθέν εισόδημα του πατέρα της, ανέρχεται στις 32.301,25€, ενώ το συνολικό εισόδημα της μητέρας της ανέρχεται στις 18.731,62€. Επιπλέον από το υποσύστημα Μητρώου του TAXIS προκύπτει ότι ως διεύθυνση κατοικίας της προσφεύγουσας, η διεύθυνση της κύριας κατοικίας του πατέρα της, όπως αυτή εμφανίζεται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

**Επειδή** με την παρούσα προσφυγή η προσφεύγουσα επικαλείται ότι το ποσό ύψους 3.160,00€ δεν αφορά σε δικό της εισόδημα αλλά του πατέρα της ..... και έχει ήδη συμπεριληφθεί στη

δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε1 φορολογικού έτους 2014 ως εισόδημα από ακίνητα καθώς και στην αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακίνητης περιουσίας Ε2 φορολογικού έτους 2014 του πατέρα της και συνεπώς έχει ήδη φορολογηθεί. Περαιτέρω επικαλείται ότι εκ παραδρομής δηλώθηκε από τον πατέρα της στην δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ως εκμισθώτρια για το εν λόγω ακίνητο καθώς το ακίνητο δεν ανήκει στην ίδια αλλά στον πατέρα της. Προς απόδειξη του ισχυρισμού της, προσκομίζει: α) την με αρ. καταχώρησης .....δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε1) φορολογικού έτους 2014 του μισθωτή ....., β) την με αρ. καταχώρησης .....δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε1), την με αρ. υποβολής .....αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακίνητης περιουσίας (Ε2) φορολογικού έτους 2014, και την με αρ. ....(εκπρόθεσμα) δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας του πατέρα της. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας προσκομίστηκαν οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2014 και 2015 καθώς και οι πράξεις προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2014 και 2015 του πατέρα της ..... Από τα ανωτέρω στοιχεία προκύπτει ότι ο πατέρας της κατά τα έτη 2014 και 2015 έχει στην κατοχή του, μεταξύ άλλων, και ένα ακίνητο επιφανείας 85 τ.μ. 1<sup>ου</sup> ορόφου επί της οδού .....με αρ. **ΑΤΑΚ** ..... και αρ. παροχής ηλεκτρικού ρεύματος ..... το οποίο κατέχει με δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε ποσοστό 100,00%. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία επίσης προκύπτει ότι το ως άνω ακίνητο συμπεριελήφθη στην με αρ. υποβολής .....αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακίνητης περιουσίας (Ε2) φορολογικού έτους 2014 του πατέρα της .....με μισθωτή τον ..... και συνεπώς το αποκτηθέν εισόδημα από τη μίσθωση του εν λόγω ακινήτου συμπεριελήφθη και στην οικεία δήλωση (Ε1) φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του πατέρα της όπως βάσιμα επικαλείται η προσφεύγουσα με την παρούσα προσφυγή. Περαιτέρω, από την προσκομισθείσα με αρ. ....δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία υπεβλήθη ως συνέχεια της από 5-7-2010 αρχικής μίσθωσης, προκύπτει η μίσθωση από το έτος 2014 και επόμενα, του ως άνω αναφερόμενου ακινήτου με αρ. **ΑΤΑΚ** ..... και αρ. παροχής ηλεκτρικού ρεύματος ....., μεταξύ του μισθωτή ..... και του ....., με την οποία ορίζεται μηνιαίο μίσθωμα ύψους 263,00€ για το 2014, ήτοι συνολικό ετήσιο μίσθωμα ύψους 3.156,00€.

**Επειδή** εκ των ανωτέρω διαπιστώνεται ότι η προσφεύγουσα συμπεριελήφθη στην οικεία δήλωση (Ε1) φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του μισθωτή ..... ως ιδιοκτήτρια/εκμισθώτρια του ακινήτου, λόγω εκ παραδρομής συμπλήρωσής της ως εκμισθώτρια στην δήλωση στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για το ως άνω ακίνητο. Το εν λόγω σφάλμα ωστόσο διορθώθηκε μεταγενέστερα με την με αρ. ....δήλωση στοιχείων μίσθωσης, την οποία και απεδέχθη ο ως άνω μισθωτής. Ως εκ τούτου ο επικαλούμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας, αναφορικά με το εισόδημα ακινήτων ύψους 3.160,00€, περί μη ύπαρξης φορολογικής υποχρέωσης και επίσης περί μη υποχρέωσης δήλωσής του από την πλευρά της, βάσιμως προβάλλεται και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις γίνεται αποδεκτός καθόσον για το εν λόγω ποσό εισοδήματος είναι υπόχρεος ως κύριος του ακινήτου ο πατέρας της ....., ο οποίος ως αναφέρθηκε έχει συμπεριλάβει στην δήλωσή του το συγκεκριμένο εισόδημα από το ως άνω ακίνητο.

Κατόπιν των ανωτέρω η προσφεύγουσα έχει υποχρέωση δήλωσης εισοδήματος για τα λοιπά εισοδήματα που απέκτησε το φορολογικό έτος 2014, ενώ σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις ως άγαμο τέκνο έως 25 ετών που φοιτά σε σχολή και με εισόδημα μέχρι 3.000 ευρώ εξακολουθεί να αποτελεί εξαρτώμενο μέλος του πατέρα της και συνεπώς στην υπό κρίση



περίπτωση συντρέχει και 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 **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....και την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης .....πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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

**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.