



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**

**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8-10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 - Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313-332246

**E-Mail** : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 15-02-2023

Αριθμός απόφασης: 355

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ 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).

δ. 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 1069/4-3-2014 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. Την από 26.10.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ..... με ΑΦΜ: ....., κατά:

α) της από 27-09-2022 ρητής απόρριψης της από 26-09-2022 διατυπωθείσας επιφύλαξης κατά την υποβολή της με αριθμ. .... δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021,

β) της με αριθ. ειδοποίησης ..... /27.09.2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, με βάση την υποβληθείσα με αριθ.

καταχ. .... /30.08.2022 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26.10.2022 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε με επιφύλαξη την με αριθμ. .... /30.08.2022 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, ζητώντας α) να γίνει ο προσδιορισμός των φορολογητέων εισοδημάτων της με βάση αποκλειστικά τα πραγματικά δηλωθέντα εισοδήματά της, ήτοι τα εισοδήματα από την εκμίσθωση ενός ακινήτου ύψους 2.400,00€, β) να γίνει εκκαθάριση των φορολογικών υποχρεώσεων λαμβάνοντας ως βάση υπολογισμού τα πραγματικά της εισοδήματα από την εκμίσθωση ενός ακινήτου ύψους 2.400,00€, γ) να της επιστραφεί νομιμοτόκως ως αχρεωστήτως καταβληθέν, οποιοδήποτε ποσό φόρου εισοδήματος καταβλήθηκε ή θα καταβληθεί έως την εκκαθάριση της υπόθεσης.

Η αρμόδια ΔΟΥ Κατερίνης, με την από 27-09-2022 απάντησή της, απέρριψε τη διατυπωθείσα επιφύλαξη με το αιτιολογικό ότι οι λόγοι που επικαλείται η προσφεύγουσα δεν εμπίπτουν σε καμία από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο 31 παρ.2 του Ν 4172/2013. Ακολούθως, προχώρησε στην εκκαθάριση της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 και εξέδωσε την με αριθμό ειδοποίησης .... /27-09-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά:

Α) να γίνει ο προσδιορισμός των φορολογητέων εισοδημάτων της με βάση αποκλειστικά τα πραγματικά δηλωθέντα εισοδήματά της, ήτοι τα εισοδήματα από την εκμίσθωση ενός ακινήτου ύψους 2.400,00€,

Β) να κριθεί ότι ο προσδιορισμός των εισοδημάτων με τεκμαρτό τρόπο με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες δεν μπορεί να γίνει δεκτός εν προκειμένω, λαμβανομένων υπόψη των ειδικότερων συνθηκών και των σχετικών πραγματικών στοιχείων που έχουν προσκομισθεί, άλλως τα εν λόγω εισοδήματα δεν μπορεί να υπερβούν σε ύψος τα δηλωθέντα εισοδήματα.

Γ) να γίνει εκκαθάριση των φορολογικών υποχρεώσεων λαμβάνοντας ως βάση υπολογισμού τα πραγματικά της εισοδήματα από την εκμίσθωση ενός ακινήτου ύψους 2.400,00€ και

Δ) να της επιστραφεί νομιμοτόκως ως αχρεωστήτως καταβληθέν, οποιοδήποτε ποσό φόρου εισοδήματος καταβλήθηκε ή θα καταβληθεί έως την εκκαθάριση της υπόθεσης.

Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι 1) με το άρθρο 31 του Ν 4172/2013 παρέχεται σε όλους τους φορολογούμενους η δυνατότητα να αμφισβητήσουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη προσκομίζοντας τα πραγματικά στοιχεία που τεκμηριώνουν αυτή την αμφισβήτηση, 2) τα μοναδικά της εισοδήματα, όπως αναγράφονται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, προέρχονται από την εκμίσθωση μιας οικίας.

Επιπλέον, επικαλείται: 1) το ευεργέτημα πενίας, που χορηγήθηκε στο σύζυγό της, βάσει της με αριθμ.ΕΠΑ ...../2022 πράξης του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης, η οποία έλαβε υπόψη το σύνολο των οικογενειακών εισοδημάτων 2) ότι τα χρέη του συζύγου της, όπως αναγράφονται στην πράξη του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης, ανέρχονται σε 45.103.975,13€ και οι δικές της οφειλές σε 33.486,55€, 3) ότι το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων του συζύγου της έχει δημευθεί από το Ελληνικό Δημόσιο (αριθμ...../2017 απόφαση του Α΄ πενταμελούς Εφετείου Κακουργημάτων Αθηνών), 4) τα ακίνητά της, στα οποία είναι κυρία κατά 50% εξ αδιαίρετου, είναι πολλάκις βεβαρημένα με προσημειώσεις και κατασχέσεις για τα σχετικά χρέη προς το Ελληνικό Δημόσιο, 5) τα δάνεια δεν εξυπηρετούνται, 6) ο σύζυγός της έχει βεβαρημένο ιατρικό ιστορικό, που επιδεινώθηκε κατά το διάστημα εγκλεισμού του στις φυλακές Κορυδαλλού, και χρήζει προστασίας απόμων με αναπηρία >67%

**Επειδή**, στο 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 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. 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**, στο άρθρο 31 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα: α) Η ετήσια 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, για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εξήντα πέντε (65) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εκατόν δέκα (110) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα διακόσια ένα (201) έως τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με διακόσια (200) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο και για τα πλέον των τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων κύριων χώρων αυτής, με τετρακόσια (400)

ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%). β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μίας ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών, ορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση α'. 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 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. ββ) Πενήντα τοις εκατό (50%) για χρονικό διάστημα πάνω από 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 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: 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 κυριότητα 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 φορολογούμενου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία. ...».

**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) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ ή

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) σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από ατομική αγροτική επιχείρηση ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από ατομική αγροτική επιχείρηση.

δ) σύμφωνα με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, εφόσον ο φορολογούμενος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ανέργων του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο. Α. Ε.Δ).».

**Επειδή**, με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015 "Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13)" ορίζεται ότι: « 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:

.....

### **Άρθρο 31**

#### **Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες**

.....

#### **θ) Ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης**

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 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:

- 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 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 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....

#### **Άρθρο 34**

##### **Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής**

##### **Προσαύξηση φορολογητέου εισοδήματος με τη διαφορά λόγω αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και δαπανών απόκτησης**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 34 η διαφορά μεταξύ του συνολικού εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα εξαρτώμενα μέλη και του τεκμαρτού εισοδήματος των άρθρων 31 και 32, όπως η διαφορά αυτή αναμορφώνεται ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2 αυτού του άρθρου, φορολογείται κατά περίπτωση με

α) τη φορολογική κλίμακα της παρ. 1 άρθρου 15 του Κ.Φ.Ε. εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία.

β) τη φορολογική κλίμακα παρ. 1 άρθρου 29 του Κ.Φ.Ε. 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) το φορολογικό συντελεστή δέκα τρία τοις εκατό (13%) εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από ατομική αγροτική επιχείρηση ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από ατομική αγροτική επιχείρηση.

δ) τη φορολογική κλίμακα παρ. 1 άρθρου 15 του Κ.Φ.Ε. εφόσον ο φορολογούμενος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ανέργων του Ο.Α.Ε.Δ το κρινόμενο φορολογικό έτος.

Περαιτέρω, διευκρινίζεται ότι αν ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από περισσότερες της μίας κατηγορίας εισοδήματος και υπάρχει ισότητα μεταξύ τους τότε η διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και αντικειμενικών δαπανών απόκτησης και διαβίωσης φορολογείται με τη φορολογική κλίμακα της παρ. 1 άρθρου 15 του Κ.Φ.Ε.».

**Επειδή**, ο φορολογικός νομοθέτης στην περίπτωση του εναλλακτικού τρόπου προσδιορισμού της ελάχιστης φορολογίας εισάγει τεκμήριο μαχητό, το οποίο μπορεί να καταρριφθεί από τον φορολογούμενο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία που προσκομίζει.

**Επειδή** σε όλες τις περιπτώσεις που αφορούν τη μείωση ή το μη υπολογισμό και την αμφισβήτηση των αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης το ζήτημα είναι πραγματικό και ανάγεται στην ελεγκτική αρμοδιότητα του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και σε περίπτωση αμφισβήτησης, στην κρίση των διοικητικών δικαστηρίων.(ΔΕΑΦ Α 1013098 ΕΞ 30/1/2017 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης - Δ/σης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Α').

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα στον πίνακα 5 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2021 δήλωσε: α) κύρια κατοικία, ακίνητο, επιφάνειας κύριων χώρων 52 τ.μ., με ποσοστό ιδιοκτησίας 50% και μήνες ιδιοκατοίκησης 12, β) πρώτη δευτερεύουσα κατοικία (μονοκατοικία), επιφάνειας κύριων χώρων 635 τ.μ. και βοηθητικών χώρων 264 τ.μ. με ποσοστό ιδιοκτησίας 50% και μήνες ιδιοκατοίκησης 12 και γ) επιβατικό αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας ....., 1199κ.ε., με έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2020, ποσοστό ιδιοκτησίας 100% και μήνες κυριότητας 12. Περαιτέρω, στην εν λόγω δήλωση συμπεριλήφθηκε εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών ύψους 2.400,00€.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα, υπέβαλε την υπό κρίση, με αριθμό καταχώρησης ...../30-08-2022 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, χωριστά από το σύζυγό της, τα τεκμήρια διαβίωσης υπολογίστηκαν μόνο για τη δική της περιουσία και μόνο για το ποσοστό που της

αναλογεί. Συνεπώς, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας και η επίκληση της δεινής οικονομικής κατάστασης του συζύγου της, αβασίμως προβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και πρέπει για το λόγο αυτό να απορριφθούν.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, ο φορολογούμενος οφείλει να υποβάλλει με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν ότι η πραγματική δαπάνη διαβίωσης είναι μικρότερη από την τεκμαρτή.

Από την υπό κρίση υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα χρησιμοποιεί τόσο την κύρια όσο και τη δευτερεύουσα κατοικία της, καθώς και το επιβατικό όχημά της, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν ότι η πραγματική δαπάνη για τη χρήση των ανωτέρω, είναι μικρότερη από την τεκμαρτή δαπάνη αυτών.

**Επειδή**, αναφορικά με τα ακίνητα της προσφεύγουσας και για το ποσοστό που της αναλογεί, αυτά εξακολουθούν να βρίσκονται στην κυριότητά της, και έχει τη δυνατότητα να τα εκμεταλλεύεται, όπως άλλωστε συμβαίνει και με το ακίνητο επί της οδού ..... στη Θεσσαλονίκη, το οποίο είναι μισθωμένο και η προσφεύγουσα λαμβάνει τα μισθώματα που αναλογούν στο ποσοστό επί του ακινήτου, που κατέχει.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα δεν επικαλέστηκε πραγματικά περιστατικά, που να συντρέχουν στο πρόσωπό της και να δικαιολογούν την αμφισβήτηση των αντικειμενικών δαπανών, ούτε προσκόμισε δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν ότι δικαιούται μείωση της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης. Κατόπιν, των ανωτέρω οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 26-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με ΑΦΜ: .....

#### **Οριστική φορολογική υποχρέωση της υποχρέου με βάση την παρούσα απόφαση:**

Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 με αρ. ειδοπ. .... /30.08.2022, ποσό: 19.538,36€.

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

**Ακριβές αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ**

**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.