



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 02/03/2015

Αριθμός απόφασης:820

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 10/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της από και με αριθμ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε (ΑΧΚ), οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την από και με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε (ΑΧΚ), οικονομικού έτους 2014.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ.
6. Την από 25/02/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 10/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από και με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε (ΑΧΚ), οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε στην προσφεύγουσα συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 263,57 ευρώ .

Πιο συγκεκριμένα η προσφεύγουσα για το οικονομικό έτος 2014 υπέβαλε την υπ' αρ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία δήλωνε μεταξύ άλλων : α) εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (κωδικός 301) ύψους 1.451,09€, β) εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του πίν. 4 (κωδικός 507) ύψους 4.392,75€, γ) επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ. (κωδικός 661) 432,00€. Το ποσό των 4.392,75€, όπως αναφέρει η προσφεύγουσα, προήλθε από περιστασιακή απασχόληση αμειβόμενη με απόδειξη επαγγελματικής δαπάνης. Από την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης προέκυψε φόρος κλίμακας 1.461,36€, με εφαρμογή των ανάλογων συντελεστών που προβλέπονται στην κλίμακα μισθωτών για το δηλωθέν στον κωδικό 301 ποσό και στην κλίμακα των μη μισθωτών για το δηλωθέν στον κωδικό 507 ποσό, και τελικό ποσό οφειλόμενου φόρου (μετά την αφαίρεση των μειώσεων από το φόρο και του παρακρατηθέντος φόρου) ύψους 263,57€.

Η προσφεύγουσα με την υπ' αρ. /10-12-2014 ενδικοφανή προσφυγή της ζητά να :

- Ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και να εκδοθεί νέα, στην οποία θα φορολογείται ορθώς με την κλίμακα των μισθωτών και όχι ως ελεύθερος επαγγελματίας.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η φορολόγησή της ως ελεύθερος επαγγελματίας, εξαιτίας του ποσού που δηλώθηκε στον κωδικό 507, αντίκειται στο ν 4261/2014, αφού δεν ασκεί ατομική επιχείρηση ούτε ελευθέριο επάγγελμα, δεν έχει περιουσιακά στοιχεία ώστε να έχει τεκμαρτό εισόδημα άνω των 9.500,00€ και τα εισοδήματά της από αποδείξεις επαγγελματικής δαπάνης δεν υπερβαίνουν το ποσό των 5.000,00€. Συνεπώς θα έπρεπε να φορολογηθεί ως μισθωτός, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον ως άνω νόμο.

Επειδή με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν 2238/1994 «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4.....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§1 του Ν.2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 1§1 του Ν.4110/2013 καθιερώνεται περίπτωση α) κλίμακα μισθωτών-συνταξιούχων και περίπτωση β) κλίμακα μη μισθωτών ως κάτωθι:

«**α)** Το εισόδημα από μισθούς, συντάξεις και μισθούς με έκδοση τιμολογίου ή απόδειξης για παροχή υπηρεσιών υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
25.000	22%	5.500	25.000	5.500
17.000	32%	5.440	42.000	10.940
Υπερβάλλον	42%			

Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων κατά το οικονομικό έτος 2014 δεν υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ ή το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500 ευρώ και εφόσον αυτοί δεν ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα και δεν αποκτούν εισόδημα από ακίνητα, τα εισοδήματά τους αυτά φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών - συνταξιούχων.

β) Το εισόδημα από ατομική επιχείρηση, εκτός της περίπτωσης γ' της παρούσας παραγράφου και ελευθέριο επάγγελμα, υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

.....», όπως το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης α) προστέθηκε με το άρθρο 184§1 του ν 4261/2014.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα στην υπ'αρ. δήλωση φορολογίας εισοδήματός της οικονομικού έτους 2014 δηλώνει στον κωδικό 507 «εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περιπτ. του πίν. 4» ποσό ύψους 4.392,75€, το οποίο έλαβε για τη χρήση 2013 από την «.....», ΑΦΜ σύμφωνα με την από σχετική βεβαίωση.

Επειδή περαιτέρω η προσφεύγουσα στην ως άνω δήλωση φορολογίας εισοδήματός της πέραν του ανωτέρω ποσού δηλώνει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 1.451,09€, ήτοι προκύπτει συνολικό φορολογητέο εισόδημα ύψους 5.843,84€. Επιπλέον δηλώνει επίδομα ανεργίας ύψους 432,00€. Από τα παραπάνω προκύπτει σαφώς ότι το πραγματικό εισόδημα της προσφεύγουσας κατά το οικονομικό έτος 2014 υπερβαίνει το ποσό των 5.000,00€. Συνεπώς, με βάση τα ανωτέρω εκτιθέμενα, ορθώς φορολογήθηκε το εισόδημα των 4.392,75€, που δηλώθηκε στον κωδικό 507 της υπ'αρ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, με την κλίμακα των μη μισθωτών του άρθρου 9§1 β του ν 2238/94.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. /10-12-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας
.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό Πληρωμής: 263,57€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αρ.ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικον. Έτους 2014 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α
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).