



**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 , 7-4-2015

Αριθμός απόφασης:1369

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 με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός , κατά της με αριθμ. ειδ/σης/2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. ειδ/σης/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε., οικονομικού έτους 2014 της οποίας ζητείται η επανεξέταση-τροποποίηση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του , 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 υπ'αριθμ...../2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., οικονομικού έτους 2014, που εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθμ./2014 αρχικής ηλεκτρονικής με επιφύλαξη δήλωσης της προσφεύγουσας, προέκυψε ποσό πληρωμής 1.615,85 ευρώ.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα μετά την ηλεκτρονική υποβολή της ως άνω δήλωσης, και συγκεκριμένα την, προσκόμισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντίγραφο αυτής καθώς και υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/86, στην οποία ρητά διατύπωσε την επιφύλαξη ότι: «...επειδή θεωρώ ότι ο φόρος που μου έχει χρεωθεί (1.615,85 €) είναι υπερβολικός χωρίς καμία λογική από τα εισοδήματα που έχω εισπράξει».

Στη συνέχεια με το με αριθμ. πρωτ...../2014 έγγραφο, η ως άνω Δ.Ο.Υ. απέρριψε την επιφύλαξη καθόσον: «...η επιφύλαξη κρίνεται γενική, δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα και δε θα ληφθεί υπόψη κατά την εκκαθάριση της δήλωσης,.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η **υπ'αριθμ...../2014** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., οικονομικού έτους 2014 και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος αναγνωρίζοντας και συνυπολογίζοντας το αφορολόγητο όριο της κλίμακας μισθωτών και συνταξιούχων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α της παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 2238/94, ισχυριζόμενη ότι «το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης είναι υπερβολικό και απολύτως εξωπραγματικό».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 2238/94 όπως ισχύει «Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'. Το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 19.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 9 παρ.1 περ. α΄ του ν.2238/94, όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 184 του ν.4261/2014 και ισχύει για το οικονομικό έτος 2014, ορίζεται :

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

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου(ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
25.000,00	22%	5.500,00	25.000,00	5.500,00
17.000,00	32%	5.440,00	42.000,00	10.940,00
Υπερβάλλον	33%			

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 ελεύθεριο επάγγελμα και δεν αποκτούν εισόδημα από ακίνητα, τα εισοδήματά τους αυτά φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών - συνταξιούχων. “

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 9 παρ.1β του ν.2238/94 ορίζεται : «Το εισόδημα από ατομική επιχείρηση, εκτός της περίπτωσης γ΄ της παρούσας παραγράφου και ελεύθεριο 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%			

Για νέες ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις ή νέους ελεύθερους επαγγελματίες με πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος από 1ης Ιανουαρίου 2013 και για τα τρία (3) πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητάς τους ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) και μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ εισόδημα.»

Επειδή στο άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/94 ορίζεται : «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, το εκπαιδευτικό επίδομα το οποίο καταβάλλεται στους καταρτιζόμενους ανέργους και εργαζομένους στα προγράμματα του ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ (Ε.Κ.Τ.), εμπίπτει στην έννοια του εισοδήματος το οποίο δεν μπορεί να υπαχθεί σε καμία από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4 του Κ.Φ.Ε. και λογίζεται ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 (1108733/2083/5-10-1994 έγγραφο Υπουργείου Οικονομικών).

Επειδή η προσφεύγουσα, σύμφωνα με την από βεβαίωση αποδοχών η οποία εκδόθηκε από την ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ (Υπουργείο Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας) , έλαβε αμοιβή ύψους 385,60 ευρώ για καταβληθέν εκπαιδευτικό επίδομα, την οποία δήλωσε ως εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση (πίνακας Δ΄ κωδ. 507) στην υπ΄ αριθμ...../2014 ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.

Επειδή, σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, το σύνολο των πραγματικών εισοδημάτων της προσφεύγουσας, είναι ως εξής:

- 385,60 ευρώ από ελευθέρια επαγγέλματα (κωδ. 507),
- 44,81 ευρώ (κωδ. 667) τόκοι καταθέσεων πλέον φόρου ποσού 7,90€ και συνόλου 52,71€
- 181,55 ευρώ (κωδ. 431) καθαρά κέρδη εταιρείας άρθρου 10 ΚΦΕ πλέον φόρου ποσού 63,79€ και συνόλου 245,34 €

ήτοι υπολείπονται του ποσού των 5.000,00 ευρώ που ορίζει η προαναφερόμενη διάταξη 9 παρ.1^α του ν.2238/94 . Επιπλέον το τεκμαρτό εισόδημα προσδιορίστηκε σε 6.336,67€ και δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500 ευρώ σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προαναφερθείσα διάταξη.

Επειδή από το υποσύστημα Μητρώου του TAXIS ,προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν ασκεί ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα κατά το ημερολογιακό έτος 2013. Επίσης από την υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014, προκύπτει ότι δεν αποκτά εισόδημα από ακίνητα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ: και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών α.α.**

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).