



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 14-2-2017

Αριθμός απόφασης: 1405

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. 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.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 17-10-2016 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ..... κατά της με αριθμό ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 18-7-2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών

προσώπων φορολογικού έτους 2015 της Γ.Γ.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 18-7-2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015 της Γ.Γ.Δ.Ε. της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17-10-2016 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με 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:

Ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, υπέβαλε την υπ' αριθ. και με ημερομηνία υποβολής 18-7-2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015. Στο έντυπο Ε1 της εν λόγω δήλωσης δηλώθηκαν τα εξής στοιχεία:

1) για τον υπόχρεο

- Κωδ. 425 (ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα): 219,00 ευρώ

- Κωδ. 401 (καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα): 192,00 ευρώ

- Κωδ. 601 [φόροι 4%, 10% και 15% που προκαταβλήθηκαν (παρ.4, 5α άρθρ. 69 ΚΦΕ)]: 32,85 €

- Κύρια κατοικία επιφάνειας κύριων χώρων 89 τ.μ. με 100% ποσοστό συνιδιοκτησίας ή χρήσης και μήνες ιδιοκατοίκησης 12

2) για την σύζυγο

- Κωδ. 728 (τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής) : 243,45 ευρώ

Βάσει της ως άνω υποβληθείσας δήλωσης, πραγματοποιήθηκε εκκαθάριση και εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 18/7/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. με την οποία προσδιορίστηκε:

α) για τον υπόχρεο συνολικό τεκμαρτό και φορολογητέο εισόδημα ύψους 6.285,00 ευρώ και προέκυψε-καταλογίσθηκε ποσό πληρωμής 2.631,97 το οποίο αναλύεται ως εξής : σύνολο φόρου εισοδήματος 1.981,97 ευρώ (κύριος φόρος 789,24 € και προκαταβολή φόρου 1.192,73 €) και τέλος επιτηδεύματος 650,00 ευρώ.

β) για την σύζυγο προσδιορίστηκε συνολικό τεκμαρτό εισόδημα ύψους 2.500,00 €, και συνολικό φορολογητέο εισόδημα ύψους 2.743,45 €. Για την σύζυγο δεν καταλογίστηκε ποσό φόρου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξεταστεί και να διορθωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού με σκοπό να εξαφανισθεί το ποσό καταλογισμού (2.631,97 ευρώ), προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Η σύζυγός του είναι άνεργη από το έτος 2011.

2) Του έχει επιβληθεί τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00 ευρώ ανεξάρτητα από τον φόρο εισοδήματος που προσδιορίστηκε βάσει του τεκμαρτού εισοδήματος των 6.285,00 ευρώ.

3) Έτυχε καταδίωξης και άδικης μεταχείρισης από τις φορολογικές υπηρεσίες καθώς του επεβλήθησαν αυθαίρετα άδικοι φόροι.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1,εδάφιο πρώτο του ν. 4172/2013 ορίζονται ότι:

1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1, περίπτ. ε΄ του ν. 4172/2013 ορίζονται ότι:

1. Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως:

α)..... β).....γ)δ),

ε) το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα που ασκείται στην ημεδαπή, μέσω μόνιμης εγκατάστασης....

Επειδή, με το άρθρο 10 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων» είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στο εισόδημα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1, 2 & 3 του ν. 4172/2013 ορίζονται:

1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά 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, με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περίπτ. α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν. 4172/2013, ορίζονται:

1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, και των εξαρτώμενων μελών του 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.

Επειδή, με τις διατάξεις της περίπτ. θ' της παραγρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 4172/2013, ορίζονται:
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 τις διατάξεις της περίπτ. στ' του άρθρου 32 του ν. 4172/2013 ορίζονται:
Ως ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται για

...

στ) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής. Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων, στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ. 1 περ.β 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.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε με βάση την υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα και από κοινού με την σύζυγό του δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και σύμφωνα με τις κείμενες φορολογικές διατάξεις.

Επειδή, ορθώς προσδιορίσθηκε για τον προσφεύγοντα τεκμαρτό εισόδημα ύψους 6.285,00 € και ισόποσο (6.285,00 €) συνολικό φορολογητέο εισόδημα. Επίσης ορθώς η προστιθέμενη στο φορολογητέο εισόδημα διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 6.093,00 € , φορολογήθηκε

σύμφωνα με την παραγρ. 1 του άρθρου 29 του ν.4172/2013 με συντελεστή 26% (φορολογητέο εισόδημα κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα < 50.000 € , συντελεστής φόρου 26%).

Επειδή, ορθώς προσδιορίσθηκε για τη σύζυγο του προσφεύγοντος τεκμαρτό εισόδημα 2.500,00 € και συνολικό φορολογητέο εισόδημα 2.743,45 €. Επίσης ορθώς η προστιθέμενη στο φορολογητέο εισόδημα διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 2.743,45 € φορολογήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013 με συντελεστή 22% (φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις) και ακολούθως ο φόρος που προέκυψε μειώθηκε ισόποσα κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 16 του ίδιου ως άνω νόμου, με αποτέλεσμα με την προσβαλλόμενη πράξη να μην προκύψει τελικώς ποσό πληρωμής για την προσφεύγουσα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 4 του ν. 4172/2013 ορίζονται ότι:
4. Οι σύζυγοι, κατά τη διάρκεια του γάμου, υποχρεούνται να υποβάλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου.....

Επειδή, εν προκειμένω, δεν προέκυψε τελικώς φόρος εισοδήματος για την σύζυγο του προσφεύγοντος και δεδομένου ότι η εκκαθάριση του φόρου διενεργείται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η σύζυγός του είναι άνεργη από το έτος 2011 και δεν ελήφθη υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου, πρέπει να απορριφθεί ως αλυσιτελής.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 & 3 του ν. 3986/2011 όπως ισχύει ορίζονται ότι:
1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής: α)β) γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως.

3. Εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους, εκτός εάν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και σε νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους. Επίσης εξαιρούνται ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και η ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων εφόσον για τον επιτηδευματία υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος της συνταξιοδότησής του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας. Επίσης, εξαιρούνται οι Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας με τη μορφή Κοινωνικής Συνεταιριστικής Επιχείρησης ή Συνεταιρισμού Εργαζομένων, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών τους.

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων δεν εμπίπτει στις παραπάνω εξαιρέσεις ορθώς του επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος.

Επειδή, η εξέταση του ισχυρισμού του προσφεύγοντος περί αδικών φόρων ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 17-10-2016 και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015

Ποσό πληρωμής: 2.631,97 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. που εκδόθηκε στις 18/7/2016 βάσει της με αριθμό δήλωσης.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

MARTINH ANNA

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